



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/21-07/31
URBROJ: 613-11-22-9
Gospić, 18. veljače 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Komunalije d.o.o.,
Novalja
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O DRUŠTVU | 4 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 4 |
| | Planiranje | 4 |
| | Financijski izvještaji | 5 |
| III. | REVIZIJA ZA 2020. | 13 |
| | Ciljevi i područja revizije | 13 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 13 |
| | Metode i postupci revizije | 14 |
| | Nalaz za 2020. | 15 |
| | Provedba naloga i preporuka | 25 |
| IV. | ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE | 26 |

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje. Mali i mikro poduzetnici sastavljaju: Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje.

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

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

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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) BEZUVJETNO 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).

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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.

- Godišnje izvješće o izvršenju poslovnog plana nije sastavljeno. (točka 1. Nalaza)
- Gubitak vode (razlika između zahvaćene i isporučene vode) u 2020. bio je 251 064 m³ ili 24,8 %. Prema Strategiji upravljanja vodama, potrebno je smanjiti gubitke vode iz javnih vodoopskrbnih sustava na prihvatljive vrijednosti od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %. (točka 4. Nalaza)

Obveze Društva

Društvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja.

Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Rijeci 2013. temeljem Izjave o usklađenju Društva. Skupština Društva je 2014. i 2019. donijela odluke o izmjeni Izjave o usklađenju zbog usklađenja odredaba o Skupštini i Nadzornom odboru te temeljnom kapitalu Društva s odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19). Temeljni kapital iznosi 25.348.400,00 kn. Osnivač je Grad Novalja sa 100,0 % poslovnog udjela. Sjedište Društva je Čiponjac jug 6, Novalja. Djelatnosti Društva su javna vodoopskrba i odvodnja. Društvo obavlja djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje na području Grada Novalje. Vodu za daljnju distribuciju Društvo nabavlja od Vodovoda Hrvatsko primorje-južni ogranak d.o.o. za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode, Senj. Cjelokupni vodoopskrbni sustav obuhvaća ukupno 100 km transportnih cjevovoda i 90 km mjesnih mreža, jedanaest crpnih stanica, devet vodosprema i dvije prekidne komore. Ukupna dužina postojeće izgrađene mreže sustava odvodnje je 58 km te 13,5 km oborinske odvodnje. Na javni vodoopskrbni sustav priključeno je 10 057 korisnika, a na javni sustav odvodnje 6 890 korisnika. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su sredstva Hrvatskih voda, Grada Novalje, prihodi od vodnih usluga, prihodi od naknade za razvoj te vlastita sredstva Društva.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čini gradonačelnik Grada Novalje. Nadzorni odbor ima pet članova. Uprava ima jednog člana, direktora, kojeg imenuje i opoziva Skupština. U 2020. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Društva je Neven Korda.

Rad Društva organiziran je u dvije radne jedinice (Javna vodoopskrba i Javna odvodnja) te dvije službe (Održavanje te Stručni i administrativni poslovi). Koncem 2020. Društvo je imalo 36 zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan Društva za 2020. donesen je u siječnju 2020., a sadrži plan investicija te planirane prihode i rashode. Temelji se na podacima iz prethodnog razdoblja te su uključeni elementi koji se procjenjuju u 2020.

Financijskim planom za 2020. prihodi su planirani u iznosu od 18.455.496,00 kn, rashodi u iznosu od 17.778.117,00 kn te dobit u iznosu od 677.379,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su za prihode od prodaje vode u iznosu od 10.270.509,00 kn ili 55,7 % te od odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu od 4.352.456,00 kn ili 23,6 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove zaposlenih u iznosu od 4.703.719,00 kn ili 26,5 %, troškove amortizacije u iznosu od 3.018.688,00 kn ili 17,0 % i troškove nabave vode za daljnju distribuciju potrošačima u iznosu od 2.720.000,00 kn ili 15,3 % ukupno planiranih rashoda.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 13.582.168,00 kn, što je 4.873.328,00 kn ili 26,4 % manje od planiranih, rashodi su ostvareni u iznosu od 13.620.171,00 kn, što je 4.157.946,00 kn ili 23,4 % manje od planiranih, te je ostvaren gubitak u iznosu od 38.003,00 kn.

Planom investicija Društva, koji je sastavni dio Financijskog plana, planirane su investicije u iznosu od 228.562.995,00 kn, od čega su najznačajnije planirane za rekonstrukciju i dogradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda na području aglomeracije Novalja u iznosu od 219.134.764,00 kn. Planirani izvori financiranja su sredstva Europske unije, Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja, Hrvatskih voda, Grada Novalje i Društva.

Prema realizaciji plana investicija za 2020., koji je dostavljen u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2021.), ukupne investicije izvršene su u iznosu od 5.770.640,00 kn. Značajnije odstupanje u odnosu na planirane investicije odnosi se na ulaganja u sustav vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda na području aglomeracije Novalja. Investicija je u tijeku, a u 2020. ulaganja su ostvarena u iznosu od 2.735.567,00 kn. Izmjene i dopune plana investicija nisu donesene, a značajna su odstupanja kod izvršenih ulaganja u odnosu na planirana. Plan ulaganja u dugotrajnu imovinu treba biti jedan od glavnih instrumenta upravljanja poslovnim funkcijama i treba dati smjernice upravi kakve odluke treba donositi u svrhu ispunjenja postavljenih ciljeva.

Financijski izvještaji

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

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 13.582.168,00 kn, rashodi u iznosu od 13.620.171,00 kn te gubitak u iznosu od 38.003,00 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 | 16.725.389,00 | 13.401.569,00 | 80,1 |
| 1.1. | Prihodi od prodaje | 13.714.643,00 | 10.698.877,00 | 78,0 |
| 1.2. | Drugi poslovni prihodi | 3.010.746,00 | 2.702.692,00 | 89,8 |
| 2. | Financijski prihodi | 275.019,00 | 180.599,00 | 65,7 |
| | Ukupni prihodi | 17.000.408,00 | 13.582.168,00 | 79,9 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 10.698.877,00 kn ili 78,8 % i drugi poslovni prihodi u iznosu od 2.702.692,00 kn ili 19,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (financijski prihodi) iznose 180.599,00 kn ili 1,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na smanjenje prihoda od prodaje za 3.015.766,00 kn ili 22,0 %, zbog smanjene potrošnje vode tijekom ljetnih mjeseci (manji broja turista) te prestanka isporučivanja vode na području Općine Kolan – Mandre (susjedna općina).

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 10.698.877,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje u djelatnosti javne vodoopskrbe u iznosu od 7.359.778,00 kn, odvodnje u iznosu od 2.990.441,00 kn i na prihode od usluga u iznosu od 348.658,00 kn.

Prihodi od prodaje u djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje te pružanja usluga ostvareni su na temelju Cjenika vodnih usluga i drugih usluga iz 2019. Društvo pruža uslugu javne vodoopskrbe i odvodnje na području Grada Novalje. Vodu za daljnju distribuciju Društvo nabavlja od Vodovoda Hrvatsko primorje-južni ogranak d.o.o. za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode, Senj. Prema Cjeniku vodnih usluga, cijena fiksnog i varijabilnog dijela vodoopskrbe i odvodnje utvrđena je za kućanstva, socijalno ugroženo stanovništvo i pravne osobe. Pravnim osobama te kućanstvima koji na uslužnom području borave cijelu godinu cijena vodne usluge javne vodoopskrbe obračunava se prema isporučenoj količini vode očitanoj na glavnom vodomjeru mjesečno te se ispostavlja mjesečni račun za pruženu vodnu uslugu. Potrošačima koji povremeno borave na uslužnom području očitavanje brojila vodomjera obavlja se šest puta godišnje (od travnja do listopada), a računi se ispostavljaju svaki mjesec za fiksni dio osnovne cijene vodnih usluga.

Uz cijenu vodnih usluga, koja je prihod isporučitelja vodnih usluga, zasebno se iskazuje porez na dodanu vrijednost (13,0 %), naknada za korištenje voda (2,85 kn/m³) i naknada za zaštitu voda (1,35 kn/m³), koje su prihod Hrvatskih voda, te naknada za razvoj (1,00 kn/m³), koja je prihod Društva. Prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20), jedinice lokalne samouprave dužne su u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na podmirenje troškova stanovanja, koji obuhvaćaju i troškove za vodu, te voditi evidenciju i dokumentaciju o ostvarivanju navedenih prava.

Prihodi od pružanja usluga u iznosu od 348.658,00 kn odnose na prihode od izvođenja radova na izradi priključaka na sustav javne vodoopskrbe i odvodnje. Izrada priključaka obavljena je na temelju pismenih zahtjeva, ponuda te zaključenih ugovora. Obračunane cijene utvrđene su cjenikom iz 2019.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.702.692,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prijenos s računa odgođenih prihoda u iznosu od 1.797.027,00 kn (ulaganje Hrvatskih voda, jedinica lokalne samouprave i drugih ulagatelja koje se godišnje prenosi u korist prihoda u visini amortizacije imovine na koju se ulaganje odnosi), potpore za nadoknadu plaća zaposlenika na projektu aglomeracije u iznosu od 302.683,00 kn, ukidanja rezerviranja za godišnji odmor u iznosu od 222.871,00 kn te od naknada za korištenje i zaštitu voda u iznosu od 155.257,00 kn.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 180.599,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od redovnih i zatezних kamata u iznosu od 144.931,00 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 | 15.007.096,00 | 13.619.284,00 | 90,8 |
| 1.1. | Materijalni troškovi | 6.167.770,00 | 4.806.680,00 | 77,9 |
| 1.2. | Troškovi osoblja | 4.602.925,00 | 4.485.202,00 | 97,4 |
| 1.3. | Amortizacija | 2.758.287,00 | 2.755.295,00 | 99,9 |
| 1.4. | Drugi troškovi | 1.206.380,00 | 995.945,00 | 82,6 |
| 1.5. | Vrijednosna usklađenja | 48.123,00 | 348.619,00 | 724,4 |
| 1.6. | Rezerviranja | 222.871,00 | 213.814,00 | 95,9 |
| 1.7. | Drugi poslovni rashodi | 740,00 | 13.729,00 | 1 855,3 |
| 2. | Financijski rashodi | 573,00 | 887,00 | 154,8 |
| | Ukupno | 15.007.669,00 | 13.620.171,00 | 90,8 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu od 4.806.680,00 kn ili 35,3 %, troškovi osoblja u iznosu od 4.485.202,00 kn ili 32,9 % i troškovi amortizacije u iznosu od 2.755.295,00 kn ili 20,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (vrijednosna usklađenja, rezerviranja, drugi troškovi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 1.572.994,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 11,6 %.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 4.806.680,00 kn, a odnose se na troškove prodane robe u iznosu od 2.056.738,00 kn, druge vanjske usluge u iznosu od 1.841.898,00 kn i na troškove sirovine i materijala u iznosu od 908.044,00 kn. Troškovi prodane robe u iznosu od 2.056.738,00 kn odnose se na nabavljenu vodu za daljnju prodaju. Ugovor o isporuci vode za ljudsku potrošnju zaključen je s društvom Vodovod Hrvatsko primorje-Južni ogranak d.o.o. za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode, Senj, a ukupna nabavna vrijednost vode iznosi 2.020.738,00 kn za 1 010 369 m³ vode te za osnovnu uplatu priključnog mjesta u iznosu od 36.000,00 kn. Troškovi sirovina i materijala u iznosu od 908.044,00 kn odnose se na utrošeni materijal u iznosu od 567.924,00 kn (od čega se na osnovni materijal odnosi 512.573,00 kn, uredski materijal 52.082,00 kn, vodu za piće 2.888,00 kn i materijal za čišćenje 381,00 kn), potrošenu energiju u iznosu od 290.267,00 kn (od čega se 155.516,00 kn odnosi na električnu energiju, a na gorivo i mazivo za teretna i osobna vozila 134.751,00 kn) te na troškove sitnog inventara, automobilskih guma i zaštitne opreme u iznosu od 49.853,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za druge vanjske usluge odnose se na intelektualne i osobne usluge (pravno savjetovanje u postupcima javne nabave, usluge javnog bilježnika, revizorske usluge, usluge uzorkovanja i analize vode za piće i otpadnih voda, usluge sudskog vještaka, usluge odvjetnika, konzultantske usluge) u iznosu od 515.322,00 kn, servisne i usluge tekućeg održavanja (održavanje teretnih vozila i drugo tekuće održavanje) u iznosu od 435.440,00 kn, usluge zakupa u iznosu od 345.271,00 kn, prijevozne, poštanske i telefonske usluge (poštanske usluge, usluge telefona, interneta i mobitela) u iznosu od 294.098,00 kn, informatičke usluge (usluge održavanja softvera i mrežnih stranica) u iznosu od 95.665,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 51.910,00 kn te druge vanjske troškove (registracija vozila, reprezentacija i druge vanjske usluge) u iznosu od 104.192,00 kn. Vrijednosno najznačajniji troškovi zakupa u iznosu od 316.000,00 kn odnose se na zakup poslovnog prostora koje Društvo koristi na temelju ugovora o zakupu poslovnog prostora zaključenog s trgovačkim komunalnim društvom u vlasništvu Grada Novalje. Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na pravno savjetovanje u postupcima javne nabave u iznosu od 342.333,00 kn.

Društvo je 2018. zaključilo ugovor o naknadi za rad odvjetnika za pravno savjetovanje u postupcima javne nabave (šest postupaka) u okviru EU sufinanciranog projekta Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracija Novalja. Ugovorene su usluge u vrijednosti od 550.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a do konca 2020. prema ugovorenim uvjetima ispostavljeni su računi za usluge u vrijednosti od 342.333,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 4.485.202,00 kn, a odnose se na netoplaće i nadoknade u iznosu od 2.856.681,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 993.393,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 635.128,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu u kojima je utvrđen opis radnog mjesta, osnovna plaća u brutoiznosu (mjesečno), dodaci na plaću, radno vrijeme, godišnji odmor, odgovornosti i obveze osoblja te način raskida ugovora. Koeficijenti bodova radnih mjesta utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s opisom poslova, a dodaci na plaću Pravilnikom o radu. Plaća se sastoji od osnovne plaće koja se utvrđuje množenjem osnovice (umnožak broja bodova i vrijednosti boda) i pripadajućeg koeficijenta složenosti uvećanog za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža i drugih dodataka na osnovnu plaću bilo koje vrste koji se isplaćuju osoblju za obavljeni rad. Prosječna brutoplaća za 2020. iznosila je 10.382,00,00 kn, odnosno netoplaća 6.613,00 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće osoblju obavljena je u skladu s propisima.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 2.755.295,00 kn. Obračun amortizacije za 2020. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom uporabe dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20). Od ukupne amortizacije obračunane za 2020., na amortizaciju obračunanu za materijalnu imovinu odnosi se 2.734.092,00 kn.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 995.945,00 kn, a odnose se na naknade troškova osoblju, darove i potpore u iznosu od 398.762,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 226.147,00 kn (za dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu u iznosu od 92.550,00 kn, životno osiguranje osoblja u iznosu od 71.248,00 kn, osiguranje teretnih i osobnih vozila u iznosu od 43.465,00 kn, osoba za slučaj nezgode u iznosu od 12.288,00 kn te za ostale premije osiguranja u iznosu od 6.596,00 kn), bankovne usluge i troškove platnog prometa u iznosu od 212.279,00 kn i na druge troškove (koncesija na pomorskom dobru za podmorsku vodovodnu cijev, dnevnice za službeni put u zemlji, sistematski pregledi osoblja, seminari, savjetovanja, simpoziji, tečajevi za osposobljavanje i vještine, troškovi stručne literature i tiska te ostali nematerijalni troškovi) u iznosu od 158.757,00 kn. Naknade troškova osoblju, darovi i potpore odnose se na naknadu za prehranu osoblju u iznosu od 134.910,00 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 109.552,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu od 55.500,00 kn, božićnice u iznosu od 54.000,00 kn, dar djetetu do 15 godina starosti u iznosu od 13.800,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 12.000,00 kn, otpremnine, pomoći za slučaj smrti zaposlenika (člana obitelji), nagrade za novorođenčad i druge naknade u iznosu od 19.000,00 kn. Isplaćeni su na temelju odluka i u visini neoporezivih primitaka.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 887,00 kn, a odnose se na zatezne kamate.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 13.582.168,00 kn, rashodi u iznosu od 13.620.171,00 kn te gubitak u iznosu od 38.003,00 kn. U kolovozu 2021. Skupština Društva donijela je Odluku o načinu pokrivanja gubitka za 2020., prema kojoj će gubitak biti pokriven iz zadržane dobiti.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 107.072.320,00 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 | 82.549.383,00 | 107.072.320,00 | 129,7 |
| 1. | Dugotrajna imovina | 69.609.467,00 | 91.981.988,00 | 132,1 |
| 1.1. | Nematerijalna imovina | 111.528,00 | 146.545,00 | 131,4 |
| 1.2. | Materijalna imovina | 69.155.146,00 | 91.835.443,00 | 132,8 |
| 1.3. | Dugotrajna financijska imovina | 342.793,00 | 0,00 | - |
| 2. | Kratkotrajna imovina | 12.888.398,00 | 13.063.322,00 | 101,4 |
| 2.1. | Zalihe | 480.766,00 | 437.636,00 | 91,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 3.717.610,00 | 2.377.029,00 | 63,9 |
| 2.3. | Novac u banci i blagajni | 8.690.022,00 | 10.248.657,00 | 117,9 |
| 3. | Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 51.518,00 | 2.027.010,00 | 3 934,6 |
| II. | Pasiva | 82.549.382,00 | 107.072.320,00 | 129,7 |
| 1. | Kapital i rezerve | 33.182.990,00 | 33.144.987,00 | 99,9 |
| 2. | Kratkoročne obveze | 1.208.047,00 | 5.435.548,00 | 449,9 |
| 3. | Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja | 48.158.345,00 | 68.491.785,00 | 142,2 |

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2020. veća je za 22.372.521,00 kn ili 32,1 % u odnosu na vrijednost početkom godine (zbog izvođenja radova na poboljšanju vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Novalja i isplaćenog predujma izvoditelju radova te dogradnje vodovodne i sanitarne mreže u naselju Maže). Odnosi se na građevinske objekte (cjevovodi, vodospremnici, crpne stanice, kanalizacija, uređaj za pročišćavanje, poslovni prostor) u vrijednosti od 61.879.732,00 kn, isplaćene predujmove za nabavu materijalne imovine u iznosu od 18.646.955,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 9.516.580,00 kn, alate i strojeve u vrijednosti od 849.883,00 kn, postrojenje i opremu u vrijednosti od 639.495,00 kn, zemljište u vrijednosti od 291.267,00 kn, nematerijalnu imovinu u iznosu od 146.545,00 kn (nematerijalna imovina u pripremi – nadogradnja mrežne aplikacije geoinformacijskog sustava u iznosu od 128.220,00 kn, računalni softver u iznosu od 18.325,00 kn) te fotografije u vrijednosti od 11.531,00 kn. Vrijednosno značajnija materijalna imovina u pripremi odnosi se na projektnu i tehničku dokumentaciju te izvođenje radova na poboljšanju vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Novalja u vrijednosti od 7.736.171,00 kn, izgradnju spojnog zasunskog okna na magistralnom cjevovodu te dovodnog i odvodnog cjevovoda od magistralnog cjevovoda do precrpne stanice Komorovac (radovi završeni u 2021.) u vrijednosti od 875.739,00 kn te kupljeno zemljište za izgradnju višefunkcijskog objekta u vrijednosti od 310.000,00 kn.

Povećanje materijalne imovine u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na isplaćene predujmove za nabavu materijalne imovine u iznosu od 18.616.955,00 kn, ulaganja u imovinu u pripremi u vrijednosti od 6.317.329,00 kn, nabavu alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava (osobno vozilo, alat, uredski namještaj, zaštitna oprema, meteorološka stanica) u vrijednosti od 186.629,00 kn, opremu (stroj za kuvertiranje, računalo) u vrijednosti od 105.384,00 kn, građevinsko zemljište u vrijednosti od 97.780,00 kn, ulaganja u vodne građevine u vrijednosti od 94.814,00 kn te nadogradnju mrežne aplikacije geoinformacijskog sustava u iznosu od 56.220,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja u imovinu u pripremi odnose se na projektnu i tehničku dokumentaciju te izvođenje radova na poboljšanju vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Novalja u vrijednosti od 3.786.685,00 kn, dogradnju vodovodne i sanitarne mreže u naselju Maže u iznosu od 1.421.061,00 kn, izgradnju spojnog zasunskog okna na magistralnom cjevovodu te dovodnog i odvodnog cjevovoda od magistralnog cjevovoda do precrcpne stanice Komorovac u vrijednosti od 849.566,00 kn.

Najznačajnije ulaganje odnosi se na rekonstrukciju i dogradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda na području aglomeracije Novalja. Ministarstvo zaštite okoliša i energetike (do srpnja 2020.), odnosno Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja (od srpnja 2020.) kao posredničko tijelo razine 1 i Hrvatske vode kao posredničko tijelo razine 2 zaključili su u srpnju 2018. s Društvom kao korisnikom Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Novalja u iznosu od 310.441.862,00 kn s predviđenim trajanjem najkasnije do prosinca 2022. Projekti se financiraju sredstvima Europske unije – Kohezijskog fonda, državnog proračuna Republike Hrvatske, Hrvatskih voda, Grada Novalje i Društva, a provode se u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. Projekti uključuju ulaganja u rekonstrukciju i dogradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda na području aglomeracije Novalja. Glavni ciljevi projekata su povećanje stupnja opskrbljenosti stanovništva vodom iz javnih vodoopskrbnih sustava te intenzivno građenje i rekonstrukcije sustava javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Vrijednost Projekta poboljšanja vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Novalja iznosi do 310.441.862,00 kn. Ukupno prihvatljivi troškovi iznose 248.353.490,00 kn, od čega će se sredstvima Europske unije financirati najviše do 172.494.436,00 kn i nacionalne komponente u iznosu od 75.859.054,00 kn. Prema Ugovoru o sufinanciranju projekta koji su zaključili Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja, Hrvatske vode, Grad Novalja i Društvo u srpnju 2018., sredstva korisnika i partnera kojima će se sufinancirati navedeni projekt raspodijeljena su na način da Ministarstvo zaštite okoliša i energetike, odnosno Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja sudjeluje u iznosu od 25.286.351,00 kn, Hrvatske vode u iznosu od 25.286.351,00 kn, Društvo u iznosu od 15.000.000,00 kn, a Grad Novalja u iznosu od 10.286.352,00 kn. Izmjenama Ugovora iz srpnja 2020., između ostalog, utvrđeno je da Grad Novalja neće financirati projekt, a Društvo će financirati projekt u iznosu od 25.286.352,00 kn. Od početka provedbe projekta do konca 2020. sastavljeno je devet izvještaja o napretku projekta sa zahtjevima za nadoknadom sredstava (isplata predujma izvoditelju radova u iznosu od 18.616.954,00 kn, nadoknada troškova zaposlenika Društva koji sudjeluju u provedbi projekta u iznosu od 252.633,00 kn te retroaktivno financiranje poslova iz prijašnjeg razdoblja u iznosu od 450.464,00 kn). Potraživana su sredstva u iznosu od 19.605.113,00 kn, od čega je odobreno 19.320.051,00 kn. Korekcija (manje odobrena sredstva) odnose se na nedostavljanje garancije izvoditelja radova za dobro obavljanje posla i povrat predujma. Na projektu je Planom nabave planirano šest postupaka javne nabave u vrijednosti od 223.437.339,00 kn (radovi na vodoopskrbnom sustavu i sustavu odvodnje, radovi na uređaju za pročišćavanje voda, nabava vozila za održavanje sustava odvodnje, nadzor nad izgradnjom, upravljanje projektom te provedba mjera vidljivosti i promidžbe).

Provedena su četiri otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 140.457.730,00 kn te zaključeni ugovori za radove i usluge u vrijednosti od 197.878.734,00 kn. Postupak javne nabave za usluge projektiranja, izgradnje i stavljanja u pokusni rad na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda aglomeracije Novalja procijenjene vrijednosti od 76.849.609,00 kn proveden je u 2021. (donesena je odluka o odabiru u studenome 2021.), dok je za nabavu komunalne opreme za održavanje sustava odvodnje aglomeracije Novalja procijenjene vrijednosti od 6.130.000,00 kn postupak javne nabave započeo u studenome 2021. Radovi na projektu provode se planiranom dinamikom.

Stanje zaliha u iznosu od 437.636,00 kn odnosi se na zalihe sirovine i materijala u skladištu u vrijednosti od 420.807,00 kn, zaštitne opreme u iznosu od 9.326,00 kn, sitnog inventara u vrijednosti od 7.219,00 kn te predujmove za zalihe u iznosu od 284,00 kn. Sirovine i materijal zaprimaju se u skladište primkom i evidentiraju po troškovima nabave, a sa skladišta se izdaju izdatnicom po metodi prosječne cijene. Društvo ima ustrojenu analitičku evidenciju sirovina i materijala.

Potraživanja su koncem 2020. iznosila 2.377.029,00 kn i manja su za 1.340.581,00 kn ili 36,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja od kupaca (umanjeno za ispravak vrijednosti) u iznosu od 2.063.368,00 kn te od države i drugih institucija (potraživanja za plaćene pretporeze u iznosu od 226.289,00 kn, više plaćene naknade u iznosu od 65.058,00 kn te potraživanja od Hrvatskog zavoda za osiguranje za bolovanja u iznosu od 22.314,00 kn) u iznosu od 313.661,00 kn. Koncem 2020. potraživanja od kupaca iznosila su 2.488.438,00 kn (bruto) i odnose se na potraživanja za vodne usluge. Ispravak vrijednosti potraživanja (dospjela, a nenaplaćena potraživanja) iznosi 425.070,00 kn. Koncem 2020. dospjela su potraživanja u iznosu od 1.702.406,00 kn, a do prosinca 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 1.112.836,00 kn. Društvo na zakašnjela plaćanja obračunava zatezne kamate. Od travnja do listopada 2020. zbog pandemije uzrokovane virusom COVID-19 nisu pokretane ovrhe. Izvan navedenog razdoblja pokrenuto je jedanaest ovršnih prijedloga za naplatu potraživanja u iznosu od 311.907,00 kn, od čega je naplaćeno 4.042,00 kn. Za naplatu potraživanja upućene su i 184 opomene te je zaključeno 30 nagodbi za obročnu otplatu duga. Društvo je, također, provodilo i mjere isključenja odnosno prekida snabdijevanje vode za 126 dužnika na koji način su naplaćena potraživanja u iznosu od 352.690,00 kn.

Koncem 2020. novčana sredstva u banci i blagajni iznosila su 10.248.657,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 1.558.635,00 kn ili 17,9 % zbog uplaćenih sredstava Hrvatskih voda za sufinanciranje izgradnje vodnih građevina. Odnose se na novčana sredstva na žiroračunima u dvije poslovne banke u iznosu od 10.242.278,00 kn i stanje novčanih sredstava u blagajni u iznosu od 6.379,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 2.027.010,00 kn odnose se na nedospjelu naknadu za razvoj za plaćeni udio financiranja projekta aglomeracije iz vlastitih sredstava Društva u iznosu od 1.896.476,00 kn te na plaćene troškove zaposlenih na projektu aglomeracije u iznosu od 75.772,00 kn i osiguranje zaposlenika u iznosu od 54.762,00 kn.

Kapital i rezerve iznosile su 33.144.987,00 kn, a odnose se na temeljni kapital u iznosu od 25.348.400,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 7.834.366,00 kn, gubitak poslovne godine u iznosu od 38.003,00 kn i ostale rezerve u iznosu od 224,00 kn.

Obveze se odnose na kratkoročne obveze i iznosile su 5.435.548,00 kn, od čega su nedospjele obveze u iznosu od 4.930.788,00 kn, a dospjele obveze u iznosu od 504.760,00 kn. U odnosu na početak godine veće su za 4.227.501,00 kn zbog ispostavljenih obračunskih situacija izvoditelja radova na poboljšanju vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Novalja u iznosu od 3.361.735,00 kn, za koje je u svibnju 2020. zaključen ugovor za radove u vrijednosti od 186.169.544,00 kn i s rokom izvođenja radova od 39 mjeseci (koncem godine nedospjele su obveze u iznosu od 2.896.269,00 kn). Obveze su povećane i zbog primljenog depozita za ozbiljnost ponude u postupku javne nabave za projektiranje, izgradnju i pokusni rad na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda aglomeracije Novalja (depozit je vraćen u veljači 2021.) u iznosu od 1.000.000,00 kn. Vrijednosno značajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu od 3.837.680,00 kn, za primljene depozite od dobavljača za ozbiljnost ponude u iznosu od 1.000.000,00 kn te obveze prema zaposlenicima u iznosu od 268.851,00 kn. Do prosinca 2021. dospjele obveze podmirene su u cijelosti.

Nadalje, Društvo je koncem godine zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu na iznos od 33.000.000,00 kn za financiranje projekta Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracija Novalja uz kamatu u visini od 1,3 %, s rokom korištenja kredita do studenoga 2024. te rokom povrata do studenoga 2039.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja koncem 2020. iznosili su 68.491.785,00 kn i veći su za 20.333.440,00 kn ili 42,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obračunane obavljene radove za ulaganja financirana iz tuđih sredstava, i to Hrvatskih voda, jedinica lokalne samouprave i drugih izvora u iznosu od 68.277.971,00 kn i na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore u iznosu od 213.814,00 kn. Ulaganja se odnose na dani predujam izvoditelju radova na poboljšanju vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Novalja (primljena sredstva od Hrvatskih voda, Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja te iz naknade za razvoj Grada Novalje) u iznosu od 18.616.955,00 kn, izgradnju vodovoda Novalja – Lun u iznosu od 13.828.856,00 kn, kanalizacije Gaj u iznosu od 8.495.055,00 kn, dogradnju vodovodne i sanitarne mreže u naselju Maže u iznosu od 5.707.024,00 kn, izgradnju spojnog cjevovoda i precrpne stanice Komorovac u iznosu od 1.413.422,00 kn, izradu tehničke i projektne dokumentacije za uređaj za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 919.897,00 kn i na druga ulaganja u vodovodnu i kanalizacijsku mrežu (projektna dokumentacija, vođenje projekta, zamjena i rekonstrukcija vodovodne i kanalizacijske mreže) u iznosu od 19.296.762,00 kn. Prema računovodstvenim politikama Društvo je financiranje nabave dugotrajne imovine potporama iskazalo prema načelu odgođenih prihoda.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

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

Također, obavljena je revizija financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2020. i Prikazu troškova iz članaka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10) za 2020. te je sastavljeno posebno izvješće i izraženo pozitivno mišljenje.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 20. listopada 2021. do 18. veljače 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

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

15. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
16. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (siječanj 2017.)
17. Pravilnik o radu (veljača 2015. i srpanj 2020.)
18. Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta s opisom poslova (svibanj 2017., studeni 2017., listopad 2018., travanj 2019., rujun 2019. i rujun 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/ili s podacima iz plana), u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za osoblje, izlaznim i ulaznim računima, javnom nabavom te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti 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. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. 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 sistematizaciji radnih mjesta s opisom poslova, Računovodstvene politike te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Društvo je donijelo Financijski plan, koji sadrži plan investicija te planirane prihode i rashode. Planom investicija Društva planirane su investicije u iznosu od 228.562.995,00 kn. Prema realizaciji plana investicija, koji je dostavljen u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2021.), ukupne investicije ostvarene su u iznosu od 5.770.640,00 kn, odnosno manje za 222.792.355,00 kn ili 97,5 % od plana. Značajnije odstupanje u odnosu na planirane investicije odnosi se na ulaganja u sustav vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda na području aglomeracije Novalja (radovi na vodoopskrbnom sustavu i sustavu odvodnje, nabava komunalne opreme za održavanje sustava odvodnje, usluge projektiranja, radovi na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda te usluge nadzora nad ugovorima o radovima), koja su planirana u iznosu od 219.134.764,00 kn, a ostvarena u iznosu od 2.735.567,00 kn. Izmjene i dopune plana investicija nisu donesene, a značajna su odstupanja kod izvršenih ulaganja u odnosu na planirana. Tako je Društvo za radove, nadzor nad ugovorima o radovima te usluge upravljanja projektom sanacije i dogradnje javnog sustava vodoopskrbe i odvodnje aglomeracije Novalja ugovore zaključilo u 2020., iako će se radovi i usluge izvoditi sljedećih godina. Nadalje, za usluge projektiranja, izgradnje i stavljanja u pokusni rad uređaja za pročišćavanje otpadnih voda te za nabavu komunalne opreme za održavanje sustava odvodnje postupci javne nabave provedeni su u 2021.

Godišnje izvješće o izvršenju poslovnog plana nije sastavljeno. Prema odredbi članka 23. Zakona o vodnim uslugama, skupština, između ostalog, donosi poslovni plan te odlučuje o godišnjem izvješću o izvršenju poslovnog plana.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja Društva. Nadalje, nalaže donijeti godišnje izvješće o izvršenju poslovnog plana u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.

1.2. Društvo je prihvatilo naloge Državnog ureda za reviziju te navodi da će uspostaviti sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju i donijeti godišnje izvješće o izvršenju poslovnog plana.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju odnose se na izvanbilančne zapise.

Prema evidenciji primljenih instrumenata osiguranja (osiguranje povrata isplaćenog predujma, ozbiljnost ponuda, izvršenja radova i usluga te kvalitete) Društvo je koncem 2020. imalo 19 primljenih instrumenata osiguranja (garancije, zadužnice) u vrijednosti od 41.557.469,00 kn (značajnije se odnose na primljene garancije izvoditelja radova sanacije i dogradnje javnog sustava vodoopskrbe i odvodnje aglomeracije Novalja za izvršenje radova i isplaćeni predujam u iznosu od 37.233.910,00 kn). U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima primljeni instrumenti osiguranja nisu evidentirani kao izvanbilančni zapisi, što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava. Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Odredbama članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, propisano je sastavljanje godišnjeg financijskog izvještaja poduzetnika prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu navedenog Pravilnika, a prema Prilogu I. struktura i sadržaj bilance, između ostalog, sadrži podatke o izvanbilančnim evidencijama. Tijekom očitovanja Društvo je u poslovnim knjigama na računima izvanbilančnih zapisa evidentiralo primljene instrumente osiguranja koji nisu realizirani s 31. prosinca 2021. u iznosu od 27.751.075,00 kn.

Sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje, koje sadrže opće podatke o Društvu, okvir financijskog izvještavanja, sažetak primijenjenih računovodstvenih politika, Bilješke uz Račun dobiti i gubitka te uz Bilancu. Bilješkama uz Bilancu nisu obuhvaćeni navedeni izvanbilančni zapisi. Prema odredbi članka 19. Zakona o računovodstvu, poduzetnici su dužni sastavljati godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan navedenim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima.

Odredbom članka 4. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, utvrđeno je da bilješke uz financijske izvještaje sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci, računu dobiti i gubitka, izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama kapitala u skladu s odredbama odgovarajućih standarda financijskog izvještavanja.

Državni ured za reviziju preporučuje u financijskim izvještajima iskazati primljene instrumente osiguranja radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama. Preporučuje sastavljati Bilješke uz godišnje financijske izvještaje na način da budu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi.

2.2. Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju da na računima izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi evidentira primljene instrumente osiguranja te ih je evidentiralo.

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 13.620.171,00 kn, što je 1.387.498,00 kn ili 9,2 % manje u odnosu na prethodno razdoblje. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu od 4.806.680,00 kn ili 35,3 %, troškovi osoblja u iznosu od 4.485.202,00 kn ili 32,9 % i troškovi amortizacije u iznosu od 2.755.295,00 kn ili 20,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za usluge pravnog savjetovanja u iznosu od 342.333,00 kn ostvareni su na temelju zaključenog ugovora za pravno savjetovanje za šest postupaka javne nabave (radovi sanacije i dogradnje javnog sustava vodoopskrbe i odvodnje aglomeracije Novalja, upravljanje projektom, nadzor nad radovima, izgradnja sustava odvodnje, projektiranje i izgradnja postrojenja za pročišćavanje otpadnih voda, usluge informiranja, jačanja vidljivosti i osnaživanja kapaciteta u provedbi projekta sufinanciranog EU sredstvima, nabava opreme). Ugovor je 2018. zaključen na temelju članka 30. Zakona o javnoj nabavi (izuzeće od primjene Zakona). Ugovorene su usluge u vrijednosti od 440.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te nagrada za uspjeh za svaki od navedenih postupaka javne nabave u ukupnom iznosu od 110.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Do konca 2020. prema ugovorenim uvjetima (u tri navrata u skladu s dinamikom provođenja svakog postupka javne nabave) ispostavljeni su i plaćeni računi za usluge u vrijednosti od 342.333,00 kn. Uz ispostavljene račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene.

Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena, nego su opisane vrste pravnih usluga – pravno savjetovanje prema pojedinim fazama provođenja postupka javne nabave (priprema natječajne dokumentacije, provedba postupaka javne nabave, završni postupci za donošenje odluke o odabiru), a priložene specifikacije uz račune istovjetne su opisanim pravnim uslugama u ugovoru. Specifikacija obavljenih usluga trebala bi poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja usluge pravnog savjetovanja.

Prema odredbi članka 9., stavka 4. Zakona o računovodstvu, knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže pri ugovaranju usluga ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga.

U okviru drugih troškova ostvareni su troškovi životnog osiguranja osoblja u iznosu od 71.248,00 kn. U prijašnjim godinama (2003., 2017. i 2018.) Društvo je ugovorilo životno osiguranje osoblja (34 police) s rokom od pet do 20 godina. Pojedine police, osim životnog osiguranja, sadrže i dopunsko osiguranje od posljedica nesretnog slučaja. Prema policama osiguranja, od ukupno ugovorene 631 godišnje premije u iznosu od 163.315,00 EUR, do konca 2020. dospjelo je 307 godišnjih premija u iznosu od 72.435,00 EUR. Nakon isteka ugovorenog roka životnog osiguranja (ili u slučaju smrti) korisnik osiguranja je Društvo. S obzirom na to da se Društvo koncem 2020. dugoročno zadužilo za financiranje projekta Pобољшanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracija Novalja za 33.000.000,00 kn, da je za 2020. ostvarilo gubitak u poslovanju te s obzirom da to da se povrat sredstava (prosječni) očekuje za 18,5 godina od dana ugovaranja police osiguranja, Državni ured za reviziju mišljenja je da troškovi životnog osiguranja za osoblje Društva ne predstavljaju opravdane troškove Društva.

U okviru materijalnih troškova ostvareni su troškovi zakupa u iznosu od 345.271,00 kn, od kojih se na zakup poslovnog prostora odnosi 316.000,00 kn. Poslovni prostor Društvo koristi na temelju ugovora o zakupu poslovnog prostora zaključenog s trgovačkim komunalnim društvom u vlasništvu Grada Novalje u studenome 2014. i dodatka ugovoru zaključenog u studenome 2020. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme, a Društvo u poslovnom prostoru obavlja svoju djelatnost, uz mjesečnu zakupninu koja je do listopada 2020. iznosila 26.800,00 kn, a od studenoga 2020. iznosi 24.000,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost (mjesečna zakupnina sadrži režijske troškove, osim troškova telefona). Navedeni poslovni prostor nalazi se u dijelu zgrade koju je Društvo 2014., pri izdvajanju djelatnosti usluga javne vodoopskrbe i javne odvodnje, u procesu podjele imovine i obveza, prenijelo spomenutom trgovačkom komunalnom društvu (zgrada površine 801 m², garaža površine 183 m² i dvorište površine 3 095 m², neotpisane knjigovodstvene vrijednosti građevina u iznosu od 4.552.784,00 kn i zemljišta u vrijednosti od 407.130,00 kn). Ugovorom o zakupu poslovnog prostora nije utvrđena površina zgrade ni koji se dio zgrade daje u zakup.

S obzirom na to da je poslovni prostor koji Društvo koristi bio u vlasništvu Društva (prije podjele imovine i obveza s trgovačkim komunalnim društvom s kojim je zaključen ugovor o zakupu poslovnog prostora), Državni ured za reviziju mišljenja je da visina zakupnine za poslovni prostor treba pokrivati samo osnovne troškove tekućeg i investicijskog održavanja poslovnog prostora, druge troškove koji terete poslovni prostor te ako tako zakupodavac i zakupnik dogovore, troškove koji proizlaze iz korištenja prostora (režijske troškove).

Državni ured za reviziju nalaže, radi postizanja veće transparentnosti u raspolaganju sredstvima Društva, ugovorom o zakupu utvrditi koji se dio zgrade daje u zakup, utvrditi troškove održavanja i druge troškove koji terete poslovni prostor te vrstu i visinu troškova koji proizlaze iz korištenja prostora (režijski troškovi) sadržanih u cijeni zakupnine.

3.2. *Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju da ugovorom o zakupu treba utvrditi koji se dio zgrade daje u zakup, utvrditi troškove održavanja i druge troškove koji terete poslovni prostor te vrstu i visinu troškova koji proizlaze iz korištenja prostora (režijski troškovi) sadržanih u cijeni zakupnine. S obzirom da to da je zgrada u vlasništvu drugog trgovačkog društva koje je i zakupodavac, Društvo će uputiti zamolbu zakupodavcu s prijedlogom da se pristupi izmjeni, odnosno nadopuni ugovora o zakupu. U vezi s nalogom da pri ugovaranju usluga ugovori obveza izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigura specifikacija obavljenih usluga, Društvo je mišljenja da su pri ugovaranju usluga imali ugovorenu obvezu izdavanja računa s izvještajem u kojem je specifikacija. U vezi s pregledanim računima u tijeku obavljanja revizije, navodi da su računi imali izvješće koje po mišljenju Državnog ureda za reviziju nije bilo dovoljno precizno ni specificirano te da će ubuduće voditi računa da izvještaji uz račune za usluge budu što detaljnije specificirani.*

4. Gubici vode

4.1. Gubitak vode je razlika između zahvaćene i isporučene količine voda, odnosno voda koja ne stigne do krajnjeg korisnika vodnih usluga. Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i javne odvodnje, tijekom 2020. zahvaćeno je 1 010 364 m³ vode, isporučeno je 759 300 m³ vode te je gubitak bio 251 064 m³ ili 24,8 % ukupno zahvaćene vode.

Prema Strategiji upravljanja vodama (Narodne novine 91/08) potrebno je smanjiti gubitke vode iz javnih vodoopskrbnih sustava na prihvatljive vrijednosti od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %.

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

4.2. *Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju za poduzimanjem aktivnosti za daljnje smanjenje gubitaka vode.*

5. Javna nabava

5.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2020. iznosila je 7.478.736,00 kn. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti od 4.434.675,00 kn (radovi, nadzor nad ugovorima o radovima, usluge upravljanja projektom sanacije i dogradnje javnog sustava vodoopskrbe i odvodnje aglomeracije Novalja u vrijednosti od 3.585.109,00 kn i izgradnja spojnog cjevovoda i precrpne stanice Komorovac u vrijednosti od 849.566,00 kn) te na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih narudžbenica primjenom postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 3.044.061,00 kn.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2020., nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) ostvarena je u vrijednosti od 3.044.061,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na nabavu usluga u vrijednosti od 1.861.128,00 kn, roba u vrijednosti od 948.045,00 kn i radova u vrijednosti od 234.888,00 kn.

Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su četiri ugovora o javnoj nabavi, od kojih se tri odnose na sanaciju i dogradnju javnog sustava vodoopskrbe i odvodnje aglomeracije Novalja (radovi, nadzor nad ugovorima o radovima, usluge upravljanja projektom) te jedan na izgradnju spojnog cjevovoda i precrpne stanice Komorovac u vrijednosti od 198.414.282,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnog sporazuma iz 2019. zaključen je godišnji ugovor o javnoj nabavi za poštanske usluge u vrijednosti od 234.144,00 kn.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je Registar zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma koji je ažuriran u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2021.). Utvrđene nepravilnosti odnose se na plan nabave, opći akt o jednostavnoj nabavi i provedbu postupaka nabave.

– Plan nabave

U siječnju 2020. donesen je Plan nabave roba, radova i usluga za 2020. i pet izmjena Plana tijekom 2020., koji sadrži podatke propisane odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20) i objavljen je na mrežnim stranicama Društva, a nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema Planu nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 296.793.959,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planom nabave za 2020. planirani su radovi, nadzor nad ugovorima o radovima te usluge upravljanja projektom sanacije i dogradnje javnog sustava vodoopskrbe i odvodnje aglomeracije Novalja procijenjene vrijednosti od 198.068.850,00 kn, za koje su nakon provedenih postupaka javne nabave zaključeni ugovori za radove i usluge u vrijednosti od 197.519.544,00 kn, a koji će se izvoditi sljedećih godina. Nadalje, za usluge projektiranja, izgradnje i stavljanja u pokusni rad na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda aglomeracije Novalja procijenjene vrijednosti od 76.849.609,00 kn postupak javne nabave proveden je u 2021. (donesena je odluka o odabiru u studenome 2021.), dok je za nabavu komunalne opreme za održavanje sustava odvodnje aglomeracije Novalja procijenjene vrijednosti od 6.130.000,00 kn postupak javne nabave započet u studenome 2021.

Društvo kao sektorski naručitelj nema obvezu objaviti plan nabave i sve njegove promjene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, ali prema odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), propisano je da su tijela javne vlasti obvezna na mrežnim stranicama objaviti godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijske izvještaje i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada, kao i informacije o izvršavanju ugovora. Tijela javne vlasti su i pravne osobe čiji je osnivač Republika Hrvatska ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i trgovačka društva u kojima Republika Hrvatska ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju većinsko vlasništvo. Državni ured za reviziju mišljenja je kako bi objava plana nabave osigurala upoznavanje javnosti s planom nabave Društva i mogućnost da se više gospodarskih subjekata pravodobno pripremi za dostavljanje ponude na javni poziv za nadmetanje. Veći broj ponuda mogao bi pridonijeti postizanju povoljnijih cijena predmeta nabave.

Državni ured za reviziju preporučuje objaviti plan nabave i izmjene plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske kako bi se javnost upoznala s planom nabave Društva te kako bi se većem broju gospodarskih subjekata omogućila pravodobna priprema za dostavljanje ponude na javni poziv za nadmetanje.

– Opći akt o jednostavnoj nabavi

Društvo je u siječnju 2017. donijelo i na mrežnim stranicama objavilo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Prema navedenom Pravilniku postupak jednostavne nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 100.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu. Društvo može poziv na dostavu ponuda objaviti na mrežnim stranicama Društva (za postupke provedene tijekom 2020. nisu objavljeni). Jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn do procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove naručitelj provodi pozivom na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Poziv na dostavu ponuda kod ograničenog prikupljanja ponuda upućuje se gospodarskim subjektima putem elektroničke pošte, poštom ili telefaksom. Rok za dostavu ponuda je najmanje osam dana.

Pragovi vrijednosti nabave roba, radova i usluga utvrđeni navedenim Pravilnikom koji omogućuju nabavu izravnim ugovaranjem, odnosno prikupljanjem jedne ponude gospodarskog subjekta previsoko su postavljeni. Odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Nadalje, odredbom članka 4. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj, u primjeni ovoga Zakona, u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti.

Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave. Preporučuje utvrditi niži prag za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupaka nabave, odnosno unutarnjim aktom utvrditi manju vrijednost nabave roba, radova i usluga koje se nabavljaju ispostavljanjem narudžbenica gospodarskom subjektu prema vlastitom izboru na temelju njegove prethodne ponude.

– Provedba postupaka nabave

Revizijskim postupcima provjerena su četiri postupka javne nabave i sedam postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi odnosno ispostavljene narudžbenice u vrijednosti od 199.541.720,00 kn ili 99,3 % vrijednosti ugovora o nabavi zaključenih tijekom 2020. i objavljenih u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Obuhvaćena su četiri predmeta nabave za koja su provedeni otvoreni postupci javne nabave, od kojih se tri odnose na sanaciju i dogradnju javnog sustava vodoopskrbe i odvodnje aglomeracije Novalja (radovi, nadzor nad ugovorima o radovima, usluge upravljanja projektom) te jedan na izgradnju spojnog cjevovoda i precrpne stanice Komorovac u vrijednosti od 198.414.282,00 kn. Također, obuhvaćeni su predmeti nabave za koje su provedeni postupci jednostavne nabave, i to za nabavu goriva, nabavu vodovodne armature, vodovodnih cijevi sa spojnim dijelovima, vodovodnih ventila i njihovih dijelova te vodomjera, servisiranje vodomjera, radova na održavanju obalnog kolektora Gaj u vrijednosti od 1.127.438,00 kn.

Prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave, pozivi na dostavu ponuda trebaju biti upućeni na tri adrese, a rok za dostavu ponude iznosi najmanje osam dana od dana slanja poziva na dostavu ponude. Od sedam pregledanih postupaka jednostavne nabave, kod šest postupaka pozivi na dostavu ponuda upućeni su elektroničkom poštom na tri adrese s rokom dostave ponuda od osam do 12 dana, a kod jednog postupka (nabava goriva) upućeni su elektroničkom poštom na dvije adrese s rokom dostave ponuda od deset dana. Pozivi na dostavu ponuda nisu objavljeni na mrežnim stranicama Društva.

Državni ured za reviziju preporučuje objavljivati pozive na podnošenje ponuda u postupcima jednostavne nabave putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata.

- 5.2. *U vezi s preporukom za objavu plana nabave i izmjena plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske kako bi se većem broju gospodarskih subjekata omogućila pravodobna priprema za dostavljanje ponude na javni poziv za nadmetanje, Društvo navodi da je mišljenja da je predmetna preporuka šira od zakonskog okvira koje je Društvo obvezno primjenjivati te da ne bi trebala biti obvezujuća, već samim time što to zakon ne propisuje. Društvo je mišljenja da su dokumenti sastavljeni u skladu s mjerodavnim financijsko-izvještajnim pravnim okvirom te da je u Nacrtu izvješća navedeno da Društvo kao sektorski naručitelj nema obvezu objaviti plan nabave i sve njegove promjene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.*

Nadalje, navodi da bi zakonodavac, da je smatrao potrebnim, propisao tu obvezu ne samo za javne nego i za sektorske naručitelje te Društvo smatra da bi citiranu preporuku trebalo preinačiti tako da to bude mišljenje, a ne preporuka.

U vezi s preporukom da se Pravilnikom o jednostavnoj nabavi utvrde niži pragovi za nabavu roba, usluga i radova bez provedbe postupka odnosno vrijednosti koje se nabavljaju putem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu prema vlastitom izboru, Društvo je mišljenja da je zakonodavac smatrao da postupke jednostavne nabave treba maksimalno pojednostavniti, a zbog brže i učinkovitije nabave do visine 200.000,00 kn za robe i usluge te do 500.000,00 kn za radove, uvažavajući specifičnosti nabava u pojedinim djelatnostima, te da je zato dopustio da naručitelji sami propišu procedure i primjenjuju ih.

Navodi da postupci nabave u djelatnostima vodoopskrbe i odvodnje imaju specifičnosti koje nisu usporedive s nekim drugim djelatnostima te da preporuka o snižavanju pragova u postupcima jednostavne nabave kad je u pitanju djelatnost vodoopskrbe i odvodnje ne čini postupke jednostavne nabave učinkovitijima ako pragovi budu niži, naprotiv dovodi u pitanje svrsishodnost i učinkovitost jednostavnih nabava. Društvo smatra da bi citiranu preporuku trebalo preinačiti tako da to bude mišljenje, a ne preporuka.

U vezi s preporukom za objavljivanje poziva na podnošenje ponuda u postupcima jednostavne nabave putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata, Društvo prihvaća da postoji mogućnost da se pozivi u postupcima javne nabave objavljuju putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, a s obzirom na to da to nije zakonska obveza, smatra da bi preporuka trebala biti preinačena u mišljenje.

- 5.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danoj preporuci za objavu plana nabave i izmjena plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, s obzirom na to da je plan nabave dokument kojim se na transparentan način stavlja javnosti na raspolaganje popis svih potreba za nabavom robe, radova i usluga pojedinog naručitelja u određenom razdoblju. Revizijom je utvrđeno da je kod četiri otvorena postupka javne nabave koja su završena tijekom 2020. (radovi na vodoopskrbnom sustavu i sustavu odvodnje, nadzor nad izgradnjom, upravljanje projektom te izgradnja spojnog cjevovoda i precrpne stanice Komorovac) pristiglo ukupno sedam ponuda, od kojih pet prihvatljivih (kod tri postupka pristigla je jedna prihvatljiva ponuda, a kod jednog otvorenog postupka dvije prihvatljive ponude). Objavom plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske osiguralo bi se promicanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave odnosno upoznala bi se šira javnost te pružila mogućnost da se više gospodarskih subjekata pravodobno pripremi za dostavljanje ponude na javni poziv na nadmetanje, a veći broj ponuda mogao bi pridonijeti postizanju povoljnijih cijena ponuda.

Državni ured za reviziju ostaje pri danoj preporuci da se utvrdi niži prag vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupaka nabave. Prema Registru zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma Društva ukupna ugovorena vrijednost roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti manje od 100.000,00 kn koja se provodila izravnim ugovaranjem, odnosno ispostavljanjem narudžbenice samo jednom subjektu iznosila je 1.456.255,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) ili 43,4 % ukupne ugovorene vrijednosti jednostavne nabave u 2020. S obzirom na to da navedena nabava čini vrijednosno značajan udio, nižim pragom vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga koja se provodi izravnim ugovaranjem postigla bi se veća konkurentnost postupaka nabave te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Državni ured za reviziju ostaje pri danoj preporuci za objavljivanje poziva na podnošenje ponuda u postupcima jednostavne nabave putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, s obzirom na to da je revizijom utvrđeno da su od sedam pregledanih postupaka jednostavne nabave, kod šest postupaka pozivi na dostavu ponuda upućeni elektroničkom poštom na tri adrese, a kod jednog postupka (nabava goriva) na dvije adrese, odnosno upućeni su na 20 adresa, a pristiglo je ukupno 13 ponuda, od kojih osam prihvatljivih (kod šest postupaka pristigla je po jedna prihvatljiva ponuda, a kod jednog postupka dvije prihvatljive ponude).

Objavom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske postigla bi se veća transparentnost i mogućnost za prikupljanje većeg broja ponuda s obzirom na to da bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata. Na spomenuti bi način većem broju gospodarskih subjekata bile dostupne informacije o potrebama Društva za nabavu.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalozima danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | Nalog ili preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka* | Status |
|------------|--------------------------------|------------------------|--|--|-----------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Rashodi | 2008. | Obračun radova održavanja vozila izvršiti prema pojedinim vrstama radova, i to prema stvarno izvedenim radovima i ugovorenim cijenama. | - | provedeno |
| 2. | Dugotrajna imovina | 2008. | Poduzeti mjere za završetak ugovorenih radova, odnosno obračun ugovorne kazne u slučaju kašnjenja u izvođenju radova. | - | provedeno |
| 3. | Javna nabava | 2008. | Pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. | - | provedeno |

*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2008.

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

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Kristina Vidušin predsjednik od 12. listopada 2018.

Tonči Šuljić zamjenik predsjednika od 12. listopada 2018.

Aleksij Škunca član od 24. rujna 2018.

Vladimir Dabo član od 24. rujna 2018.

Sandro Allena član od 24. rujna 2018.

2. Uprava:

Neven Korda direktor od 1. siječnja 2018.