



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/21-07/13
URBROJ: 613-17-22-10
Šibenik, 12. siječnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Komunalno
poduzeće d.o.o.,
Knin
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2020.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2020.	16
	Provedba naloga i preporuka	29
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	31

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Komunalno poduzeće d.o.o., Knin (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, gubici vode 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.

- U okviru izvanbilančnih zapisa, u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice) u ukupnom iznosu od 110.000,00 kn, što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava.

Direktor je u prosincu 2020. donio odluke o popisu imovine i obveza Društva sa stanjem na 31. prosinca 2020. Povjerenstva za popis obavila su popis imovine i obveza i sastavila izvještaje o provedenom godišnjem popisu imovine i obveza.

Popisom je obuhvaćena imovina (dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina, potraživanja, rezervni dijelovi na zalih, sitni inventar na zalih i u uporabi, sirovine i materijal na zalih te novčana sredstva na računima u banci i u blagajni) u vrijednosti od 39.078.290,00 kn i obveze u iznosu od 3.610.920,00 kn. Popis imovine i obveza nije cjelovit, jer nije obuhvaćena dugotrajna materijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 12.608.017,00 kn, obveze prema poslovnoj banci za prekoračenje po redovnom računu u iznosu od 192.479,00 kn te predujmovi za zalihe u iznosu od 951,00 kn. Također, popisom je stanje novca na računima u banci utvrđeno u iznosu od 446.946,00 kn, dok je u poslovnim knjigama evidentirano u iznosu od 639.425,00 kn. Uz zapisnik Povjerenstva nije priložen popis potraživanja i obveza po vrstama i dospijeću, nego su potraživanja i obveze popisani u ukupnom iznosu prema stanju u poslovnim knjigama. Osim toga, popisom nisu obuhvaćeni primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice) u iznosu od 110.000,00 kn. Knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom. Iz navedenog proizlazi da popisom imovine i obveza nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i odvodnje, tijekom 2020. gubici u vodovodnoj mreži bili su 1 540 884 m³ ili 72,1 % ukupno zahvaćene vode. Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske, potrebno je smanjiti gubitke vode iz javnih vodoopskrbnih sustava na prihvatljive vrijednosti od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %. U cilju smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu, Društvo je ugovorilo izradu Konceptijskog rješenja vodoopskrbnog sustava Knin s izradom matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja razvoja i predstudijom izvodljivosti te izradu recenzije pojedinog dijela studijske projektne dokumentacije. (točka 4. Nalaza)

- Društvo je putem financijskog *leasinga* u 2016. i 2018. nabavilo tri vozila. Na koncu 2020. preostale su obveze za dugoročni *leasing* za nabavu vozila iz 2016. u iznosu od 25.377,00 kn te za vozila iz 2018. u iznosu od 85.864,00 kn. Društvo nije pribavilo suglasnost o zaduživanju od osnivača. (točka 5. Nalaza)
- Društvo je za 2020. donijelo Plan nabave, kojim je planirana nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 1.973.700,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Društva, a nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Planom nabave za 2020. planirana je nabava vodovodnog i kanalizacijskog materijala u vrijednosti od 199.900,00 kn provođenjem postupka jednostavne nabave. U 2020. nabavljeno je vodovodnog i kanalizacijskog materijala u vrijednosti od 286.887,00 kn. Nabava navedenog materijala obavljena je u vrijednosti od 100.695,00 kn pozivom na dostavu ponude na tri adrese i objavom na mrežnim stranicama Društva te u vrijednosti od 186.192,00 kn izravnom pogodbom s ponuditeljima. Za nabavu roba u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn Društvo je trebalo provesti postupak javne nabave.

U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljenom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske nema podataka o postupcima javne i jednostavne nabave za 2020. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., vrijednost jednostavne nabave iznosila je 2.466.727,00 kn, od čega se na nabavu usluga odnosi 1.284.924,00 kn, roba 797.870,00 kn te radova 383.933,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Društvo je izradilo Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2020. u ožujku 2021. U okviru nabave usluga iskazana je nabava usluga u vrijednosti od 591.063,00 kn, koja je obavljena na temelju dva postupka javne nabave provedena u 2017. i 2018. U okviru nabave radova iskazana je nabava radova u vrijednosti od 368.033,00 kn, koji su obavljani na temelju dva postupka javne nabave provedena u 2018. Na navedeni način, jednostavna nabava radova i usluga iskazana je više za 959.096,00 kn. (točka 6. 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 sudski registar Trgovačkog suda u Zadru – stalna služba u Šibeniku na temelju Izjave o promjeni oblika društvenog poduzeća i usklađenju općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima iz 1997. i izmjena navedene Izjave donesenih od 2000. do 2020.

Ugovor o podjeli s preuzimanjem zaključili su 16. ožujka 2020. društvo koje se dijeli i Društvo (preuzimatelj), uz suglasnost Gradskog vijeća Grada Knina iz svibnja 2020., a zbog usklađenja predmeta poslovanja društva koje se dijeli prema odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14, 46/18 i 66/19) i Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), na način da se djelatnost vodoopskrbe isključi iz predmeta poslovanja društva koje se dijeli. Sukladno odredbama članka 550.a Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19), o podjeli društva kapitala odvajanjem s preuzimanjem, provodi se prijenos jednog dijela imovine društva koje se dijeli na Društvo (preuzimatelj). Temeljni kapital društva koje se dijeli smanjuje se za 377.800,00 kn, a temeljni kapital Društva (preuzimatelj) povećava se za 377.800,00 kn.

Na temelju Ugovora o podjeli s preuzimanjem, odluke Skupštine društva koje se dijeli i Društva (preuzimatelj) od 16. i 17. ožujka 2020., Grad Knin (osnivač Društva preuzimatelja) i Općina Biskupija (osnivač društva koje se dijeli) donijeli su Odluku o izmjeni Izjave o osnivanju Društva iz listopada 2015., na način da se navedena Izjava u cijelosti stavlja izvan snage, te je zaključen Društveni ugovor o osnivanju Društva.

Društveni ugovor o osnivanju Društva zaključen je 18. lipnja 2020., prema kojem su osnivači (članovi) Društva Grad Knin i Općina Biskupija. Temeljni kapital Društva iznosi 5.377.800,00 kn, od čega je Grad Knin imatelj jednog poslovnog udjela u nominalnom iznosu od 5.000.000,00 kn, a Općina Biskupija jednog poslovnog udjela u nominalnom iznosu od 377.800,00 kn.

Prema Društvenom ugovoru o osnivanju, Društvo u svom poslovanju obavlja sljedeće djelatnosti: opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uključivo odvoz i likvidaciju fekalija iz septičkih jama, ispitivanje pitke vode, izvođenje priključaka na komunalne vodne građevine, umjeravanje vodomjera i proizvodnja energije za vlastite potrebe.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o javnoj vodoopskrbi za 2020. i Izvješću o stanju Društva za 2020., vodoopskrbna mreža Grada Knina vodom za piće opskrbljuje oko 13 630 stanovnika. Potrošačima godišnje isporuči oko 593 864 m³ pitke vode, od čega su 77,3 % domaćinstva, a 22,7 % gospodarstvo. Ukupna duljina mreže javne vodoopskrbe (glavni dovod i razvodna mreža) je 110 km. Vodoopskrbni sustav Grada Knina sastoji se od jedne crpne stanice (vodozahvata), tri precrpne stanice i šest vodosprema. U listopadu 2020. izvršeno je pripajanje vodoopskrbnog sustava Općine Biskupija. Na području navedene Općine postoje dva neovisna sustava crpnih stanica (vodozahvata) i dvije vodospreme. Duljina mreže javne vodoopskrbe Općine Biskupija je 50 km. U navedenim izvješćima nisu navedeni podaci o broju stanovnika koji se opskrbljuju vodom za piće i o godišnjoj isporuci pitke vode domaćinstvima i gospodarstvu za područje Općine Biskupija.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu Društva čine gradonačelnik Grada Knina i općinski načelnik Općine Biskupija. Nadzorni odbor ima tri člana koji su imenovani na četiri godine. Predsjednica Nadzornog odbora od 25. travnja 2018. do 1. kolovoza 2021. bila je Milica Bradaš Talić. Upravu čini jedan član. U 2020. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Damir Velić.

Prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta iz listopada 2015. i izmjenama navedenog Pravilnika iz srpnja 2016., lipnja i kolovoza 2017., Društvo ima sljedeće funkcionalno-organizacijske cjeline: Ured direktora, Služba za opće, pravne i kadrovske poslove (opći poslovi, pravni poslovi, kadrovska problematika), Služba računovodstva i financija (financijski poslovi, plansko-analitički poslovi, računovodstveni poslovi i poslovi blagajne) i Tehnička služba (Jedinica za informatičku podršku i obradu podataka, Jedinica za planiranje, razvoj i katastar, Odjel za vodoopskrbu, Odjel za odvodnju, Odjel za UPOV (uređaj za pročišćavanje otpadnih voda), Odjel za održavanje, Jedinica za upravljanje projektima). Za potrebe koordinacije međusobnih odnosa i poslova između funkcionalno-organizacijskih cjelina ustrojen je Stručni kolegij Društva, u čijem sastavu su direktor Društva te voditelji pojedinih službi i odjela. Početkom 2020. Društvo je imalo 41 zaposlenika, a koncem godine 46 zaposlenika.

Planiranje

Skupština Društva je u prosincu 2019. donijela Plan poslovanja za 2020. s projekcijama za 2021. i 2022., koji obuhvaća Financijski plan (plan prihoda i rashoda), Plan gradnje vodnih građevina te Plan nabave opreme.

Plan poslovanja sadrži aktivnosti koje Društvo planira postići u planskom razdoblju u vezi s: razvojem Društva kao javnog isporučitelja za vodoopskrbu, odvodnju te pročišćavanje otpadnih voda (usavršavanje stručnog tehničkog kadra, nabava potrebne opreme, izravno sudjelovanje u pripremi prijedloga raznih zakonskih akata vezanih za djelatnosti Društva kroz članstvo u Savjetu Hrvatske grupacije vodovoda i kanalizacije); nastavkom IPA projekta Poboljšanje sustava vodoopskrbe i odvodnje te izgradnja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u Gradu Kninu (dalje u tekstu: IPA projekt) kroz otklanjanje nedostataka na fekalnim kolektorima, spajanje s glavnim kolektorom te popravak i servisiranje izgrađenih crpnih stanica; otklanjanjem nedostataka nastalih zbog slijeganja izgrađenih objekata uređaja za pročišćavanje otpadnih voda; nastavkom radova na priključenju kućanstava na novoizgrađenu vodovodnu i kanalizacijsku mrežu; pripremom projektne i natječajne dokumentacije za prespajanje korisnika na novoizgrađenu mrežu fekalne kanalizacije; sanacijom vodoopskrbnog sustava u cilju smanjenja gubitaka vode; tehničkim pregledom novoizgrađene vodovodno-kanalizacijske mreže; izradom projektne dokumentacije za izgradnju novog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u Novom naselju u Golubiću, pribavljanjem potrebnih dozvola, otkupom zemljišta te izgradnjom komunalnog centra.

Financijskim planom za 2020. prihodi su planirani u iznosu od 16.784.104,00 kn, rashodi u iznosu od 16.218.353,00 kn te dobit u iznosu od 565.751,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od vodnih usluga u iznosu od 6.971.173,00 kn (vodoopskrba u iznosu od 5.134.438,00 kn i odvodnja u iznosu od 1.836.735,00 kn) s udjelom od 41,5 % i druge prihode u iznosu od 7.261.964,00 kn (vrijednosno značajniji su prihodi s osnove besplatnog primitka opreme u iznosu od 7.147.511,00 kn) s udjelom od 43,3 % u ukupno planiranim prihodima.

Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na troškove amortizacije u iznosu od 7.686.646,00 kn s udjelom od 47,4 %, troškove osoblja (plaće) u iznosu od 4.335.050,00 kn s udjelom od 26,7 % i materijalne troškove (troškovi sirovina i materijala te troškovi vanjskih usluga) u iznosu od 3.477.506,00 kn s udjelom od 21,4 % u ukupno planiranim rashodima.

Planom gradnje vodnih građevina za 2020. planirana su ulaganja (23 projekta) ukupne vrijednosti od 23.327.000,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na projekt Radovi potrebni da se izgrađeni objekti financirani u sklopu IPA projekta stave u funkciju (izgradnja i rekonstrukcija fekalnih kolektora te izgradnja priključaka u svrhu prespajanja korisnika na novoizgrađenu vodovodnu mrežu) u vrijednosti od 7.875.000,00 kn, projekt Izgradnja vodoopskrbne mreže u naselju Vrbnik u vrijednosti od 4.340.000,00 kn te projekt Izgradnja novog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u Novom naselju u Golubiću i dovod do uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u vrijednosti od 4.157.000,00 kn. Izvori financiranja najvećim dijelom planirani su iz sredstava Hrvatskih voda te sredstava od naknade za razvoj.

Planom nabave opreme za 2020. planirana je nabava opreme u ukupnoj vrijednosti od 261.500,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva planirana su za nabavu vodomjera za potrebe prespajanja novog naselja Mlinarevići na sustav Šimića vrelo u vrijednosti od 120.000,00 kn, uređaja za elektrofuzijsko zavarivanje u vrijednosti od 40.000,00 kn te crijeva za autocisterne u vrijednosti od 30.000,00 kn.

U ožujku 2021. direktor Društva donio je Izvješće o stanju Društva za 2020., koje sadrži podatke o organizacijskom ustroju Društva, ostvarenim rezultatima poslovanja (financijski rezultat) te podatke o obavljenim aktivnostima u Tehničkoj službi (vodoopskrba i odvodnja). Prema podacima iz navedenog Izvješća, Društvo je za 2020. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 7.789.371,00 kn, ukupne rashode u iznosu od 8.878.870,00 kn te je ostvaren gubitak u poslovanju u iznosu od 1.089.499,00 kn. Tijekom 2020. ostvorena su ulaganja u vrijednosti od 1.038.694,00 kn, i to kroz program smanjenja gubitaka u vodoopskrbi u iznosu od 366.850,00 kn, dokumentaciju za IPA projekt i nastavak IPA projekta u vidu izgradnje i rekonstrukcije fekalnih kolektora te izgradnje priključaka u svrhu prespajanja korisnika na novoizgrađenu vodovodnu mrežu u iznosu od 360.310,00 kn, izgradnju vodovodnog cjevovoda i fekalne kanalizacije u Suronjinoj ulici u Kninu u vrijednosti od 169.634,00 kn, projektnu dokumentaciju na području aglomeracije Golubić u okviru izgradnje novog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u vrijednosti od 126.000,00 kn te projektnu dokumentaciju za izgradnju novog kanalizacijskog kolektora za uređaj za pročišćavanje otpadnih voda na području Bare u vrijednosti od 15.900,00 kn. Stanje nedovršenih ulaganja koncem 2020. iznosi 12.608.017,00 kn. Realizacija projekata u velikoj mjeri ovisi o sufinanciranju Hrvatskih voda, koje i sudjeluju u najviše projekata. U okviru navedenog Izvješća prikazan je pregled ostvarenja Financijskog plana, koji sadrži strukturu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda po vrstama.

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 Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20 i 9/21).

Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Financijskoj agenciji radi javne objave u Registru godišnjih financijskih izvještaja. Društvo je objavilo financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 7.789.371,00 kn, rashodi u iznosu od 8.878.870,00 kn te gubitak u iznosu od 1.089.499,00 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	8.338.021,00	7.735.430,00	92,8
1.1.	Prihodi od prodaje	5.882.709,00	5.513.541,00	93,7
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	230.709,00	0,00	-
1.3.	Drugi poslovni prihodi	2.224.603,00	2.221.889,00	99,9
2.	Financijski prihodi	86.699,00	53.941,00	62,2
	Ukupni prihodi	8.424.720,00	7.789.371,00	92,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 5.513.541,00 kn ili 70,8 % i drugi poslovni prihodi u iznosu od 2.221.889,00 kn ili 28,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 53.941,00 kn ili 0,7 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije smanjeni prihodi od prodaje za 369.168,00 kn ili 6,3 %, najvećim dijelom zbog smanjene količine prodane vode.

Prihodi od prodaje u iznosu od 5.513.541,00 kn odnose se na prihode od vodnih usluga u iznosu od 5.117.081,00 kn (od prodaje vode u iznosu od 4.408.655,00 kn i od usluga odvodnje u iznosu od 708.426,00 kn) te od pružanja drugih usluga u iznosu od 396.460,00 kn.

Prihodi od pružanja usluga prodaje vode ostvareni su u iznosu od 4.408.655,00 kn, a odnose se na prihode ostvarene od građana i gospodarstva u iznosu od 3.167.664,00 kn i fiksnog dijela cijene vode u iznosu od 1.240.991,00 kn.

Prihodi od usluga odvodnje ostvareni su u iznosu od 708.426,00 kn, a odnose se na prihode ostvarene od građana i gospodarstva za usluge zbrinjavanja otpadnih voda.

Prihodi od pružanja drugih usluga ostvareni su u iznosu od 396.460,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od usluga tekućeg održavanja vodovodnih i kanalizacijskih cijevi i fontane, premještanja i postavljanja vodomjera, izrade vodovodnih priključaka i čišćenja oborinske kanalizacije u iznosu od 186.869,00 kn te naplate naknade za korištenje i zaštitu voda od Hrvatskih voda u iznosu od 115.727,00 kn.

Prihodi od vodnih usluga ostvaruju se na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga koju je Društvo donijelo u srpnju 2013. za područje Grada Knina i Odluke o cijeni vodnih usluga koju je donijelo društvo koje se dijeli u travnju 2014. za područje Općine Biskupija.

Na području Grada Knina fiksni dio osnovne cijene vodnih usluga za korisnike stambenih i poslovnih prostora te za socijalno ugrožene građane iznosi 19,00 kn po korisniku mjesečno, na što se obračunava porez na dodanu vrijednost u visini od 13,0 %. Varijabilni dio osnovne cijene vodne usluge javne vodoopskrbe za korisnike stambenih prostora iznosi 4,68 kn/m³, za korisnike poslovnih prostora 7,54 kn/m³ i za socijalno ugrožene građane 2,81 kn/m³ te varijabilni dio osnovne cijene vodne usluge skupljanja otpadnih voda za korisnike stambenih prostora iznosi 1,70 kn/m³, za korisnike poslovnih prostora 2,35 kn/m³ i za socijalno ugrožene građane 1,02 kn/m³, uz obračun poreza na dodanu vrijednost u visini od 13,0 %. Naknada za korištenje voda za korisnike stambenih i poslovnih prostora te za socijalno ugrožene građane iznosi 2,85 kn/m³. Naknada za zaštitu voda za korisnike stambenih i poslovnih prostora te za socijalno ugrožene građane iznosi 1,35 kn/m³. Naknada za razvoj za korisnike stambenih i poslovnih prostora iznosi 1,00 kn/m³.

Na području Općine Biskupija fiksni dio osnovne cijene vodnih usluga za korisnike stambenih i poslovnih prostora, za socijalno ugrožene građane te za posebne korisnike iznosi 10,00 kn po korisniku mjesečno, na što se obračunava porez na dodanu vrijednost u visini od 13,0 %. Varijabilni dio osnovne cijene vodne usluge javne vodoopskrbe za korisnike stambenih i poslovnih prostora iznosi 4,80 kn/m³, za socijalno ugrožene građane 2,30 kn/m³ te za posebne korisnike 6,80 kn/m³, uz obračun poreza na dodanu vrijednost u visini od 13,0 %. Naknada za korištenje voda za korisnike stambenih i poslovnih prostora, za socijalno ugrožene građane i posebne korisnike iznosi 2,85 kn/m³. Naknada za zaštitu voda za korisnike stambenih i poslovnih prostora, za socijalno ugrožene građane i posebne korisnike iznosi 1,35 kn/m³.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.221.889,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od državnih potpora u iznosu od 1.666.090,00 kn (s osnove prenesenih i darovanih objekata komunalne infrastrukture, postrojenja i opreme od Grada Knina – osnivača i jedne pravne osobe te investicijskih novčanih sredstava od Hrvatskih voda i Grada Knina – osnivača) i prihode od Hrvatskih voda za troškove isplaćenih plaća i naknada radnicima koji rade na održavanju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda temeljem Sporazuma o realizaciji IPA projekta u iznosu od 400.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji financijski prihodi odnose se na prihode od zateznih kamata u iznosu od 53.932,00 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	8.722.046,00	8.839.824,00	101,4
1.1.	Materijalni troškovi	1.777.259,00	1.669.236,00	93,9
1.2.	Troškovi osoblja	4.434.736,00	4.525.908,00	102,1
1.3.	Amortizacija	2.047.175,00	2.000.815,00	97,7
1.4.	Drugi troškovi	365.016,00	339.928,00	93,1
1.5.	Drugi poslovni rashodi	97.860,00	303.937,00	310,6
2.	Financijski rashodi	75.488,00	39.046,00	51,7
	Ukupno	8.797.534,00	8.878.870,00	100,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi osoblja u iznosu od 4.525.908,00 kn ili 51,0 %, rashodi amortizacije u iznosu od 2.000.815,00 kn ili 22,5 % te materijalni troškovi u iznosu od 1.669.236,00 kn ili 18,8 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 682.911,00 kn ili 7,7 % ukupnih rashoda.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 1.669.236,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 1.165.408,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu od 503.828,00 kn.

Troškovi sirovina i materijala odnose se na energiju i gorivo za proizvodnju u iznosu od 688.849,00 kn, rezervne dijelove u iznosu od 284.533,00 kn, sirovine i materijal (zaštitna, radna oprema i usluge i slično) u iznosu od 95.191,00 kn, uredski materijal i sredstva za čišćenje u iznosu od 56.152,00 kn, sitni inventar i autogume u iznosu od 27.255,00 kn te gorivo za osobne automobile u iznosu od 13.428,00 kn.

Drugi vanjski troškovi odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 200.881,00 kn, troškove intelektualnih usluga (konzultantske usluge, savjetničke usluge, usluge revizije, ugovor o djelu, autorski honorar te odvjetničke i bilježničke usluge) u iznosu od 111.853,00 kn, poštanske i telefonske usluge u iznosu od 103.918,00 kn, troškove zakupnine, najamnine i poslovni (operativni) *leasing* u iznosu od 26.782,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 25.319,00 kn, troškove registracije i druge troškove prijevoznih sredstava u iznosu od 18.917,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu od 14.458,00 kn, troškove oglašavanja u tisku u iznosu od 1.500,00 kn te grafičke usluge tiska i uveza u iznosu od 200,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 4.525.908,00 kn, a odnose se na rashode za netoplaće zaposlenika u iznosu od 2.933.169,00 kn, troškova poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 953.024,00 kn i doprinosa na plaće u iznosu od 639.715,00 kn. Prosječna najviša brutoplaća tijekom 2020. iznosila je 19.982,00 kn, a najniža 4.923,00 kn, dok je prosječna najviša netoplaća iznosila 12.865,00 kn, a najniža 3.939,00 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće zaposlenika obavljen je u skladu s propisima.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 2.000.815,00 kn. Prema Bilješkama uz financijske izvještaje za 2020., obračun amortizacije za 2020. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom upotrebe pojedine dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20).

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 339.928,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova zdravstvene zaštite i obrazovanja radnika u iznosu od 120.188,00 kn, troškove premije osiguranja u iznosu od 81.006,00 kn, troškove platnog prometa u iznosu od 69.453,00 kn te prigodne nagrade i darove radnicima (prijevoz zaposlenika, otpremnina, potpora zbog bolesti i jubilarna nagrada) u iznosu od 30.462,00 kn.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 303.937,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za otpis potraživanja (za utužena potraživanja za koja su donesene odluke o osobnim stečajevima korisnika) u iznosu od 240.940,00 kn i naknadu štete (solidarna naknada po sudskoj presudi u mjesečnom iznosu od 5.000,00 kn zbog zakašnjenja ispunjavanja obveze poduzimanja društveno opravdane mjere na dijelu nekretnine u vlasništvu poljoprivredne zadruge) u iznosu od 60.000,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 39.046,00 kn, a vrijednosno su značajnije kamate po *revolving* kreditu u iznosu od 16.125,00 kn i za okvirni kredit po poslovnom računu u iznosu od 7.539,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 51.879.737,00 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	48.505.380,00	51.879.737,00	107,0
1.	Dugotrajna imovina	42.866.681,00	45.965.593,00	107,2
1.1.	Nematerijalna imovina	6.385.528,00	6.030.777,00	94,4
1.2.	Materijalna imovina	36.481.153,00	39.934.816,00	109,5
2.	Kratkotrajna imovina	5.638.699,00	5.914.144,00	104,9
2.1.	Zalihe	419.709,00	453.694,00	108,1
2.2.	Potraživanja	4.095.589,00	4.818.186,00	117,6
2.3.	Novac u banci i blagajni	1.123.401,00	642.264,00	57,2
II.	Pasiva	48.505.380,00	51.879.737,00	107,0
1.	Kapital i rezerve	5.475.115,00	4.828.390,00	88,2
2.	Dugoročne obveze	158.464,00	111.241,00	70,2
3.	Kratkoročne obveze	3.845.430,00	3.692.158,00	96,0
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	39.026.371,00	43.247.948,00	110,8

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2020. iskazana je u iznosu od 45.965.593,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća je za 3.098.912,00 kn ili 7,2 %. Najvećim dijelom odnosi se na materijalnu imovinu u vrijednosti od 39.934.816,00 kn.

Materijalna imovina u vrijednosti od 39.934.816,00 kn najvećim dijelom odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 20.856.900,00 kn i materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 12.608.017,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2020., materijalna imovina veća je za 3.453.663,00 kn ili 9,5 %.

Vrijednosno značajnije povećanje materijalne imovine odnosi se na povećanje vrijednosti građevinskih objekata za 3.008.277,00 kn ili 16,9 %, najvećim dijelom zbog pripajanja vodoopskrbnog sustava (vodovodi i hidrostanice) Općine Biskupija Društvu na temelju Ugovora o podjeli s preuzimanjem iz ožujka 2020.

Vrijednost materijalne imovine u pripremi koncem 2020. iznosila je 12.608.017,00 kn, što je 912.194,00 kn ili 7,8 % više u odnosu na stanje početkom godine. Povećanje vrijednosti materijalne imovine u pripremi najvećim dijelom odnosi se na program smanjenja gubitaka u vodoopskrbi u vrijednosti od 366.850,00 kn, radove potrebne da se izgrađeni objekti u sklopu IPA projekta stave u funkciju (izgradnja i rekonstrukcija fekalnih kolektora te izgradnja priključaka u svrhu prespajanja korisnika na novoizgrađenu vodovodnu mrežu) u vrijednosti od 339.156,00 kn te izgradnju vodovodnog cjevovoda i fekalne kanalizacije u Suronjinoj ulici u Kninu u vrijednosti od 169.634,00 kn.

Vrijednost kratkotrajne imovine koncem 2020. iznosila je 5.914.144,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća je za 275.445,00 kn ili 4,9 %. Odnosi se na potraživanja u iznosu od 4.818.186,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 642.264,00 kn te zalihe u vrijednosti od 453.694,00 kn.

Potraživanja su koncem 2020. iznosila 4.818.186,00 kn, a odnose se na kratkotrajna potraživanja. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 722.597,00 kn ili 17,6 %. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 4.673.756,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 144.430,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 130.855,00 kn (značajnija od Ministarstva financija u iznosu od 99.152,00 kn za povrat uplaćenoga poreza na dobit s kamatama). Potraživanja od kupaca u brutovrijednosti iznosila su 9.864.528,00 kn, a po provedenom vrijednosnom usklađenju potraživanja od kupaca u iznosu od 5.190.772,00 kn na temelju procjene neizvjesnosti naplate na 31. prosinca 2019. iskazana su u iznosu od 4.673.756,00 kn i prate se po dospjelo. Nedospjela su potraživanja u iznosu od 3.625.874,00 kn, a dospjela do 30 dana iznose 281.455,00 kn, do 60 dana iznose 156.172,00 kn, do 90 dana iznose 288.128,00 kn te preko 90 dana iznose 5.657.329,00 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 642.264,00 kn odnosi se na novac u banci u iznosu od 639.425,00 kn i novac u blagajni u iznosu od 2.839,00 kn. Novčana sredstva u banci u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na sredstva od naknade za razvoj u iznosu od 630.849,00 kn te se kao izdvojena novčana sredstva vode na posebnom računu.

Vrijednost zaliha koncem 2020. iznosila je 453.694,00 kn, a odnosi se na zalihe sirovina i materijala u vrijednosti od 452.743,00 kn i predujmove za zalihe u iznosu od 951,00 kn. Zalihe sirovina i materijala u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na zalihe rezervnih dijelova u vrijednosti od 438.149,00 kn. Zalihe sirovina i materijala iskazuju se po trošku nabave, a obračun utroška po metodi prosječnih cijena. Društvo ima ustrojenu evidenciju sirovina i materijala.

Kapital i rezerve u iznosu od 4.828.390,00 kn odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 5.377.800,00 kn, rezerve iz dobiti (druge rezerve) u iznosu od 540.089,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu od 1.089.499,00 kn.

Gubitak poslovne godine u iznosu od 1.089.499,00 kn odlukom Skupštine Društva iz svibnja 2021. pokrit će se dijelom iz sredstava pričuve u iznosu od 540.089,00 kn, dok će se ostatak u iznosu od 549.410,00 kn pokriti iz dobiti budućeg razdoblja.

Prema Bilanci na dan 31. prosinca 2020., obveze su iskazane u iznosu od 3.803.399,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 3.692.158,00 kn i dugoročne obveze u iznosu od 111.241,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 200.495,00 kn ili 5,0 %. Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 1.428.052,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 1.387.309,00 kn, obveze prema bankama u iznosu od 612.301,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu od 261.527,00 kn i druge obveze u iznosu od 2.969,00 kn. Kratkoročne obveze prema bankama odnose se na obveze za *revolving* kredit u iznosu od 419.822,00 kn i minus po poslovnom računu u iznosu od 192.479,00 kn. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja odnose se na obveze za obračunane naknade za korištenje i zaštitu voda u iznosu od 1.113.616,00 kn, obveze za razliku poreza i prireza u iznosu od 138.088,00 kn, doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje u iznosu od 122.867,00 kn te obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća u iznosu od 12.738,00 kn.

Dugoročne obveze odnose se na financijski *leasing* za tri vozila iz prethodnih godina. Koncem 2020. dospjele su ukupne obveze u iznosu od 1.386.532,00 kn. Do konca srpnja 2021. podmirene su obveze u iznosu od 1.580.359,00 kn.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazani su u iznosu od 43.247.948,00 kn, što je 4.221.577,00 kn ili 10,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode budućih razdoblja, a vrijednosno su značajniji od primljenih potpora od Hrvatskih voda, jedinica lokalne samouprave, ministarstava i fondova u iznosu od 40.832.427,00 kn te obračunane naplaćene naknade za razvoj u iznosu od 2.025.521,00 kn. Prema računovodstvenim politikama Društva, primljene potpore priznaju se u prihode, sukladno računovodstvenoj politici državnih potpora, u visini amortizacije za aktiviranu komunalnu infrastrukturu izgrađenu iz sredstava državnih potpora.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor obavio je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. i sastavio Izvješće u svibnju 2021. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obuhvaća Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na dan 31. prosinca 2020., Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. te Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020., njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

U okviru isticanja pitanja navodi se da se skreće pozornost na Bilješku 21. uz financijske izvještaje, koja opisuje utjecaj pandemije virusa COVID-19 na poslovanje Društva te da mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Također, neovisni revizor obavio je reviziju Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje za 2020. i Prikaza 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 dao pozitivno mišljenje.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 10. kolovoza 2021. do 12. 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 Društva.

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. Hrvatski standardi financijskog izvještavanja
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o vodama
2. Zakon o vodnim uslugama
3. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
4. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva
5. Uredba o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 10/14 i 32/20)
6. Uredba o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 151/13 i 116/18)
7. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10)
8. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
9. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
10. Strategija upravljanja vodama (Narodne novine 91/08)
11. Opći porezni zakon (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20)
12. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
13. Zakon o porezu na dodanu vrijednost, članak 38. (Narodne novine 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18 i 121/19)

14. Zakon o trgovačkim društvima
15. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
16. Zakon o računovodstvu
17. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
18. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19)
19. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (veljača 2018.)
20. Pravilnik o radu Društva (listopad 2015.)
21. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta u Društvu (listopad 2015., srpanj 2016., lipanj i kolovoz 2017.)
22. Izjava o osnivanju Društva (svibanj 1997., svibanj 2000., srpanj 2010., rujan 2012., travanj i listopad 2013., veljača i srpanj 2014., listopad 2015. i lipanj 2020.)
23. Društveni ugovor o osnivanju Društva (lipanj 2020.)
24. Zakon o proračunu, članak 90. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15).

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 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. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima te su 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, gubici vode te javna nabava.

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odredbom članka 4., stavka 1., točke 23. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, utvrđen je sustav unutarnjih kontrola kao 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. Direktor je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020. na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2020. U Izjavi o fiskalnoj odgovornosti navodi se da su sredstva korištena zakonito, namjenski i svrhovito te da je funkcioniranje unutarnjih kontrola učinkovito i djelotvorno u okviru proračunom odnosno Financijskim planom utvrđenih sredstava. Međutim, revizijom utvrđene nepravilnosti u poslovanju Društva ukazuju na to da je više pozornosti potrebno posvetiti sustavu unutarnjih kontrola. Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito. Odredbama članka 15. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, između ostalog, utvrđeno je da odgovorna osoba institucije treba osigurati kontinuirano praćenje sustava unutarnjih kontrola u svrhu procjenjivanja učinkovitosti i djelotvornosti sustava te poduzimanja potrebnih mjera za poboljšanje sustava i da praćenje i procjenu sustava odgovorna osoba institucije osigurava stalnim praćenjem, samoprocjenom i unutarnjom revizijom. Nepravilnosti i propusti odnose se na ustrojavanje unutarnje revizije, objavu na mrežnim stranicama, strateški plan te zaključivanje ugovora kojim se reguliraju prava i obveze između Društva i direktora te imenovanje Nadzornog odbora.

– Unutarnja revizija

Društvo u 2020. nije uspostavilo unutarnju reviziju. Prema odredbama članka 47. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, trgovačka društva i druge pravne osobe obvezni su uspostaviti unutarnju reviziju u skladu s odredbama članka 24., stavka 1. navedenog Zakona (ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju, imenovanjem unutarnjeg revizora, osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju ili sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s institucijom koja unutarnju reviziju uspostavi na jedan od navedenih načina).

Odredbama članaka 21., 22. i 23. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da je svrha unutarnje revizije neovisna i objektivna procjena sustava unutarnjih kontrola te davanje stručnog mišljenja i savjeta za poboljšanje djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem, odnosno korporativnog upravljanja. Nadalje, unutarnja revizija procjenjuje adekvatnost, učinkovitost i dovoljnu razinu sigurnosti provođenja postojećih procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem, odnosno korporativnog upravljanja u funkciji, između ostalog, i ostvarenja ciljeva trgovačkog društva. Odgovorna osoba institucije odgovorna je za uspostavu i osiguranje uvjeta za obavljanje poslova unutarnje revizije.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Društvo nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju s obzirom na to da su godišnji prihodi Društva manji od 400.000.000,00 kn i ima manje od 50 zaposlenih. Nadalje, prema odredbama članka 8. navedenog Pravilnika, za trgovačko društvo u vlasništvu više korisnika proračuna poslove unutarnje revizije obavlja unutarnja revizija korisnika proračuna koji ima najveći udio u vlasništvu trgovačkog društva, odnosno druge pravne osobe, a sve ostale korisnike proračuna koji imaju udjele u vlasništvu potrebno je obavijestiti na godišnjoj razini o obavljenim unutarnjim revizijama. Prema odredbama članka 13. istog Pravilnika, za trgovačka društva i druge pravne osobe koji nisu obvezni uspostaviti unutarnju reviziju, može se donijeti odluka o uspostavi unutarnje revizije ustrojavanjem jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora.

Državni ured za reviziju preporučuje uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.

– Objava na mrežnim stranicama

Društvo je na svojim mrežnim stranicama objavilo, između ostalog, osnovne informacije i podatke o Društvu te unutarnjem ustrojstvu, dio podataka o sustavu unutarnjih kontrola (Odluka o imenovanju koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole), obavijesti o načinu ostvarivanja prava na pristup informacijama, vijesti te priopćenja za javnost (Odluka o imenovanju službenika za informiranje, Odluka o imenovanju službenika za zaštitu osobnih podataka, Pravilnik o obradi i zaštiti osobnih podataka), godišnje financijske izvještaje, dio podataka o prihodima (Struktura cijene vodnih usluga, Odluka o obračunu i naplati naknade za razvoj sustava javne vodoopskrbe i javne odvodnje), dio podataka o rashodima (informacije o dodijeljenim donacijama, uključujući popis korisnika i visinu iznosa) te dio podataka o javnoj nabavi (Plan nabave, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Izjava o sukobu interesa, informacije o postupcima javne nabave i dokumentaciji za nadmetanje).

Nisu objavljeni, između ostalog, unutarnji akti (Društveni ugovor o osnivanju, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta), godišnji planovi i strategije (Plan poslovanja, Financijski plan, Plan gradnje vodnih građevina), izvještaji o radu (Izvješće o stanju Društva, Godišnji izvještaj o javnoj vodoopskrbi), informacije o imenima čelnika tijela i voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt te informacije o izvršavanju ugovora i druge potrebne informacije.

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

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Društva, na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku, objavljivati sve dokumente i informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

– Strateški plan

Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da, između ostalog, osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije te da osigura usklađenost strateških i drugih planova i programa s proračunom, odnosno financijskim planom institucije. Prema pisanoj proceduri Društva u okviru Mape poslovnih procesa (Postupak sudjelovanja u izradi strategija), koja je sastavni dio Pravilnika o financijskom upravljanju i kontroli iz srpnja 2020., direktor Društva imenuje radnu skupinu za izradu strategije, raspoređuje zadatke unutar radne skupine, kontrolira izvršenje radnih zadataka, prezentira izrađenu strategiju Nadzornom odboru te Nadzorni odbor donosi odluku o usvajanju strategije. Društvo nije donijelo strateški plan kojim bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja Društva te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva.

Donošenjem strateškog plana bio bi omogućen uvid u plan provedbe ostvarivanja ciljeva, usporedbu planiranih i provedenih aktivnosti te vremenski okvir i sredstva potrebna za njihovo ostvarivanje.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi strateški plan u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o financijskom upravljanju i kontroli.

- Zaključivanje ugovora kojim se reguliraju prava i obveze između Društva i direktora i imenovanje Nadzornog odbora

Skupština je u kolovozu 2017. i kolovozu 2021. donijela odluke o imenovanju Uprave odnosno direktora. Mandat direktora traje četiri godine. U lipnju 2020. donesen je Društveni ugovor o osnivanju poduzeća kojim je, između ostalog, utvrđeno da Nadzorni odbor s direktorom zaključuje ugovor kojim se reguliraju prava i obveze između Društva i direktora te da ukupna primanja direktora trebaju biti primjerena poslovima koje obavlja i stanju Društva u cjelini. Nadzorni odbor nije zaključio ugovor kojim se reguliraju prava i obveze između Društva i direktora. Skupština je u kolovozu 2017. izabrala članove Nadzornog odbora na vrijeme od četiri godine. Odredbama članka 11. Društvenoga ugovora propisano je, između ostalog, da je Nadzorni odbor organ Društva, a člankom 19. da mandat članova traje četiri godine. Mandat članova Nadzornog odbora prestao je u kolovozu 2021. te u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2021.) Nadzorni odbor nije imenovan.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati ugovor kojim se reguliraju prava i obveze između Društva i direktora te imenovati članove Nadzornog odbora u skladu s Društvenim ugovorom o osnivanju poduzeća.

- 1.2. *U vezi s unutarnjom revizijom, Društvo u Očitovanju navodi da će nastojati uspostaviti unutarnju reviziju prema odredbama članka 47. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, trgovačka društva i druge pravne osobe, a u skladu s odredbama članka 24., stavka 1. navedenog Zakona, čim se poboljšaju financijske prilike Društva, odnosno kada izdaci za unutarnju reviziju ne budu stvarali prevelik financijski pritisak na poslovanje i rad Društva. Nadalje, navodi da će s obzirom na stanje Društva izazvano vanjskim čimbenicima (COVID-19, smanjenje broja korisnika, opća inflacija) preporuku provesti čim to dopuste prilike, i to na jedan od načina propisanih odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru. U vezi s objavom na mrežnim stranicama, u Očitovanju navodi da će objaviti sve potrebne akte, planove, pravilnike i bitne informacije u što skorijem roku te nastaviti to činiti i u budućnosti. U vezi sa strateškim planom, u Očitovanju navodi da planira izraditi strateški plan u dogledno vrijeme, ali s obzirom na to da to iziskuje visoke dodatne troškove, Društvo trenutačno nije u mogućnosti započeti izradu. Također, navodi da će započeti izradu strateškog plana čim to dopuste mogućnosti, odnosno kada vanjski čimbenici poput pandemije COVID-19, smanjenja broja korisnika, inflacije i slično ne budu utjecali na normalan rad i funkcioniranje Društva. U vezi sa zaključivanjem ugovora kojim se reguliraju prava i obveze između Društva i direktora te imenovanje Nadzornog odbora navodi da je početkom revizije Skupština Društva obaviještena o potrebama reguliranja prava i obveza i za direktora i o izboru Nadzornog odbora. Nadalje, navodi da je Skupština Društva u procesu reguliranja navedenih dokumenata te imenovanja članova Nadzornog odbora.*

2. Planiranje

- 2.1. Skupština Društva je u prosincu 2019. donijela Financijski plan za 2020. s projekcijama za 2021. i 2022. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 16.784.104,00 kn, rashodi u iznosu od 16.218.353,00 kn te dobit u iznosu od 565.751,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od vodnih usluga u iznosu od 6.971.173,00 kn (vodoopskrba u iznosu od 5.134.438,00 kn i odvodnja u iznosu od 1.836.735,00 kn) s udjelom od 41,5 % i druge prihode u iznosu od 7.261.964,00 kn (vrijednosno značajniji su prihodi s osnove besplatnog primitka opreme u iznosu od 7.147.511,00 kn) s udjelom od 43,3 % u ukupno planiranim приходima. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na troškove amortizacije u iznosu od 7.686.646,00 kn s udjelom od 47,4 %, troškove osoblja (plaće) u iznosu od 4.335.050,00 kn s udjelom od 26,7 % i materijalne troškove (troškovi sirovina i materijala te troškovi vanjskih usluga) u iznosu od 3.477.506,00 kn s udjelom od 21,4 % u ukupno planiranim rashodima.

Prihodi su ostvareni u iznosu od 7.789.371,00 kn, što je 8.994.733,00 kn ili 53,6 % manje u odnosu na planirane, a rashodi u iznosu od 8.878.870,00 kn, što je 7.339.483,00 kn ili 45,3 % manje u odnosu na planirane, te je ostvaren gubitak u poslovanju u iznosu od 1.089.499,00 kn. Vrijednosno značajnija odstupanja prihoda u odnosu na planirane odnose se na druge prihode koji su 5.040.075,00 kn ili 69,4 % manji (najvećim dijelom zbog prihoda s osnova besplatnog primitka opreme za IPA projekt koji su planirani u iznosu od 5.548.503,00 kn, a nisu ostvareni) te poslovne prihode koji su 3.964.048,00 kn ili 41,8 % manji (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od vodnih usluga te prihoda od pročištača otpadnih voda koji su planirani u iznosu od 1.828.974,00 kn, a nisu ostvareni). Vrijednosno značajnija odstupanja rashoda u odnosu na planirane odnose se na troškove amortizacije koji su 5.685.931,00 kn ili 74,4 % manji, troškove vanjskih usluga koji su manji za 1.019.940,00 kn ili 66,9 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih usluga tekućeg održavanja i usluga odvoza fekalija) te troškove sirovina i materijala koji su manji za 788.330,00 kn ili 40,3 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih troškova za električnu energiju). Društvo nije donijelo izmjene i dopune Financijskog plana, iako ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupaju u odnosu na planirane.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti izmjene i dopune financijskog plana u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.

- 2.2. *Društvo u Očitovanju navodi da će nastojati redovito donositi izmjene i dopune financijskog plana, ako dođe do značajnijeg odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju odnose se na izvanbilančne zapise te popis imovine i obveza.

– Izvanbilančni zapisi

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice) u ukupnom iznosu od 110.000,00 kn, što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava. Evidentiranje instrumenata osiguranja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance.

Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Odredbama članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, propisano je sastavljanje godišnjeg financijskog izvještaja poduzetnika prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu navedenog Pravilnika, a prema Prilogu I. struktura i sadržaj bilance, između ostalog, sadrži podatke o izvanbilančnim evidencijama.

Državni ured za reviziju nalaže na računima izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi evidentirati i financijskim izvještajima iskazati primljene instrumente osiguranja plaćanja radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.

– Popis imovine i obveza

Direktor je u prosincu 2020. donio odluke o popisu imovine i obveza Društva sa stanjem na 31. prosinca 2020. Povjerenstva za popis obavila su popis imovine i obveza i sastavila izvještaje o provedenom godišnjem popisu imovine i obveza. Popisom je obuhvaćena imovina (dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina, potraživanja, rezervni dijelovi na zalihi, sitni inventar na zalihi i u uporabi, sirovine i materijal na zalihi te novčana sredstva na računima u banci i u blagajni) u iznosu od 39.078.290,00 kn i obveze u iznosu od 3.610.920,00 kn.

Popis imovine i obveza nije cjelovit, jer nije obuhvaćena dugotrajna materijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 12.608.017,00 kn, obveze prema poslovnoj banci za prekoračenje po redovnom računu u iznosu od 192.479,00 kn te predujmovi za zalihe u iznosu od 951,00 kn. Također, popisom je stanje novca na računima u banci utvrđeno u iznosu od 446.946,00 kn, dok je u poslovnim knjigama evidentirano u iznosu od 639.425,00 kn. Uz zapisnik Povjerenstva nije priložen popis potraživanja i obveza po vrstama i dospijeću, nego su potraživanja i obveze popisani u ukupnom iznosu prema stanju u poslovnim knjigama. Osim toga, popisom nisu obuhvaćeni primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice) u iznosu od 110.000,00 kn. Knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom. Iz navedenog proizlazi da popisom imovine i obveza nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

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

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

3.2. *U vezi s izvanbilančnim zapisima, Društvo u Očitovanju navodi da do sada nije bilo uobičajeno da se instrumenti osiguranja unose u izvanbilančne zapise jer to nisu smatrali potrebnim. Nadalje, navodi da se svi instrumenti osiguranja čuvaju u registratorima i mapama vezanim za predmet osiguranja te se vraćaju nakon isteka roka ili izvršenja ugovorenog posla. Također, navodi da će ih se ubuduće unositi i voditi u izvabilančnoj evidenciji. U vezi s popisom imovine i obveza, navodi da u dosadašnjem poslovanju nisu obuhvatili dugotrajnu imovinu u pripremi jer nisu smatrali obveznim voditi i popisivati imovinu koja nije završena, nema uporabnu dozvolu te nije stavljena u funkciju. Nadalje, navodi da će u budućnosti tijekom popisa imovine i obveza u popis uključiti i popisati i dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu u pripremi.*

4. Gubici vode

4.1. Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i odvodnje, tijekom 2020. zahvaćeno je 2 134 752 m³ vode, isporučeno je 593 868 m³ vode, a gubici u vodovodnoj mreži bili su 1 540 884 m³ ili 72,2 % ukupno zahvaćene vode.

U cilju smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu, Društvo je provelo postupak javne nabave male vrijednosti za izradu Konceptijskog rješenja vodoopskrbnog sustava Knin s izradom matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja razvoja i predstudijom izvodljivosti, nakon čega je u studenome 2018. s odabranom zajednicom ponuditelja zaključen ugovor za nabavu usluga u vrijednosti od 977.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Predmet nabave sadrži analizu postojećeg stanja vodoopskrbnog sustava (izrada hidrauličkog matematičkog modela s kalibriranjem, utvrđivanje nultog stanja prema IWA metodologiji i izrada idejnog rješenja za zoniranje sustava u svrhu nadzora i balansiranja sustava te izrada studije izvodljivosti), izradu idejnog projekta daljinskog nadzora, implementaciju sustava daljinskog nadzora, izvedbu nadzornih okana za mjerenje protoka i tlaka s mjernom opremom, implementaciju sustava regulacije tlaka, aktivnu kontrolu gubitaka, regulaciju protoka te sanaciju lokacije curenja. U prosincu 2019. i ožujku 2020. zaključeni su dodaci osnovnom ugovoru. Za izradu recenzije pojedinog dijela studijske projektne dokumentacije (revizija izvedenih mjerenja protoka i tlaka, revizija rezultata matematičkog modela na postojećem i budućem stanju sustava, analiza dokumentacije u vezi s matematičkim modelom i predstudijom izvodljivosti), Društvo je nakon provedenog postupka jednostavne nabave u studenome 2018. s odabranim ponuditeljem zaključilo ugovor za nabavu usluge u vrijednosti od 60.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Hrvatske vode i Društvo su u veljači 2020. zaključili Ugovor o sufinanciranju programa smanjenja gubitaka u vodoopskrbnim sustavima u Republici Hrvatskoj za nabavu usluga u vrijednosti od 750.000,00 kn.

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

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

- 4.2. *U vezi s gubicima vode, Društvo u Očitovanju navodi da je u prosincu 2017. objavljen javni poziv za sufinanciranje programa smanjenja gubitaka u vodoopskrbnim sustavima u Republici Hrvatskoj te su Društvu, nakon prijave, odobrena sredstva za realizaciju mjera iz skupine A. Nadalje, navodi da je nakon raspisane javne nabave za realizaciju mjere A, u studenome 2018. zaključen ugovor za konceptijsko rješenje vodoopskrbnog sustava Knin s izradom matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja razvoja i predstudijom izvodljivosti sa zajednicom ponuditelja u iznosu od 977.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Također, navodi da se u projektnu dokumentaciju iz skupine mjera A po kojoj se izvode radovi u vodoopskrbnom sustavu ubrajaju sljedeći dokumenti: analiza postojećeg stanja izgrađenosti sustava i analiza potreba za vodom, hidraulički matematički model, mjerenje protoka i tlaka, certifikati o umjeravanju mjerne opreme, kalibracija modela postojećeg stanja, matematički model planiranog stanja, analiza stanja vodoopskrbnog sustava prema IWA metodologiji sa svim pokazateljima, organizacijskom strukturom i primjenom indikatora, konceptijsko rješenje DMA zona, konceptijsko rješenje nadzorno-upravljačkog sustava te predstudija izvodljivosti. Nadalje, navodi da je u 2020. realizirana mjera A, čime imaju izrađenu projektnu dokumentaciju koja pripada skupini mjera A i prema kojoj se izvode radovi u vodoopskrbnom sustavu kako bi se smanjili gubici i uspostavila njihova kontrola i upravljanje, te su odobrena sredstva za realizaciju skupine mjera B. Također, navodi da skupina mjera B obuhvaća izradu idejnog projekta daljinskog nadzora i upravljanja, implementaciju sustava daljinskog nadzora i upravljanja, izvedbu nadzornih okana za mjerenje protoka i tlaka s mjernom opremom, implementaciju sustava regulacije tlaka, aktivnu kontrolu gubitaka i regulaciju protoka te sanaciju lokacije curenja. Nadalje, navodi da je u svibnju 2021. raspisana jednostavna nabava za izradu idejnog projekta daljinskog nadzora vodoopskrbnog sustava Knin i zaključen je ugovor s ponuditeljem u iznosu od 68.900,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Također, navodi da do konca godine planira raspisati javnu nabavu za drugi dio mjere B, koja obuhvaća implementaciju sustava daljinskog nadzora i upravljanja, izvedbu nadzornih okana za mjerenje protoka i tlaka s mjernom opremom, implementaciju sustava regulacije tlaka, aktivnu kontrolu gubitaka i regulaciju protoka, sanaciju lokacije curenja te jednostavnu nabavu za uslugu stručnog nadzora nad navedenim radovima. Nadalje, navodi da se izvještaji vezani za crpljenje, distribuciju i gubitke u sustavu vodoopskrbe redovito šalju Hrvatskim vodama i transparentni su. Također, navodi da se kontinuirano radi na provođenju aktivnih mjera za smanjenje gubitaka te da će se tako nastaviti i u budućnosti.*

5. Dugoročno zaduživanje

- 5.1. Društvo je putem financijskog *leasinga* nabavilo tri vozila. Ugovor o financijskom *leasingu* za nabavu poslovnog vozila zaključen je u 2016., ugovorena je ukupna vrijednost u iznosu od 18.438,83 EUR na rok od 60 mjeseci uz efektivnu kamatnu stopu od 6,05 % te usklađenje otplatne rate prema indeksu tromjesečni EURIBOR.

Nadalje, Društvo je u 2018. zaključilo dva ugovora o financijskom *leasingu* za nabavu dva vozila pojedinačne vrijednosti od 97.599,00 kn na rok od 60 mjeseci uz fiksnu kamatu od 4,99 %. Na koncu 2020. preostale su obveze za dugoročni *leasing* za nabavu vozila iz 2016. u iznosu od 25.377,00 kn te za vozila iz 2018. u iznosu od 85.864,00 kn. Za navedena zaduživanja nije pribavljena suglasnost osnivača. Odredbama članka 90. Zakona o proračunu, pravna osoba u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zaduživati samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača. Ako statutom ili odlukom jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nije propisano tko odlučuje o davanju suglasnosti, odluku donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, razmjerno njezinu udjelu u vlasništvu.

Državni ured za reviziju nalaže prije dugoročnog zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača, s obzirom na to da je odredbama Zakona o proračunu propisano kako se pravna osoba u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave može zadužiti uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

5.2. *U vezi s dugoročnim zaduživanjem, Društvo u Očitovanju navodi da je Skupština Društva obaviještena prigodom dugoročnog zaduživanja i da je dala suglasnost na zaduživanje. Nadalje, navodi da s obzirom na to da je Skupština, sukladno Zakonu o trgovačkim društvima, najviša instanca Društva te da je ona tijelo koje predstavlja Grad Knin kao osnivača, Društvo nije bilo upoznato s tim da je obvezna i suglasnost osnivača. Također, navodi da će se tražiti suglasnost osnivača prigodom dugoročnog zaduživanja ako ga u budućnosti bude.*

6. Javna nabava

6.1. Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Na mrežnim stranicama Društva objavljen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja ili povezane osobe predstavnika naručitelja u sukobu interesa. Postupke nabave velike i male vrijednosti Društvo provodi prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupke jednostavne nabave prema navedenom Pravilniku. Nepravilnosti se odnose na plan nabave, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, provedbu postupka nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te statističko izvješće o javnoj nabavi.

– Plan nabave

Društvo je za 2020. donijelo Plan nabave kojim je planirana nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 1.973.700,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Društva, a nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Odredbom članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da je plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obvezan objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene. Plan nabave za 2021. objavljen je na mrežnim stranicama Društva i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

– Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave

Donesen je i na mrežnim stranicama objavljen Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Prema navedenom Pravilniku, postupke jednostavne nabave, odnosno nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn provode najmanje tri ovlaštena predstavnika naručitelja određenih unutarnjim aktom, od kojih jedan mora imati važeći certifikat na području javne nabave. Pravilnikom je određeno da će naručitelj na svojim službenim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja ili s njima povezane osobe u sukobu interesa. Nadalje, određeno je da će u pozivu za nadmetanje za svaki postupak biti naveden popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja ili s njima povezane osobe u sukobu interesa. Za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn dovoljno je putem upućenog poziva na dostavu ponude prikupiti samo jednu ponudu. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn može se provoditi prikupljanjem ponude od dva ili više različitih gospodarskih subjekata, a u posebnim slučajevima (zbog tehničkih, odnosno umjetničkih razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava, kod hotelskih, restoranskih, odvjetničkih, javnobilježničkih te zdravstvenih usluga i drugo) poziv na dostavu ponude može se uputiti samo jednom gospodarskom subjektu. Kriterij za odabir ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Za odabir najpovoljnije ponude potrebno je prikupiti najmanje jednu prihvatljivu ponudu. Društvo je Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave propisalo minimalne rokove. Rok za dostavu ponuda je najmanje pet dana od upućivanja poziva na dostavu ponuda. Propisani minimalni rok za dostavu ponuda gospodarskih subjekata od najmanje pet dana od dostave poziva može biti prekratak za pripremu ponude. Time se ograničava broj ponuda i utječe se na njihovu kvalitetu, a posljedica toga može biti neuspješan postupak nabave ili ozbiljni problemi u provedbi postupaka nabave. Rokovi za podnošenje ponuda trebaju biti optimalni, a postupke nabave treba pravodobno započeti. U unutarnjim aktima treba odrediti optimalne rokove. Društvo nije na svojim mrežnim stranicama objavljivalo pozive na dostavu ponuda, osim za jedan postupak jednostavne nabave. Obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva nije utvrđena, zbog čega ponudu u postupcima jednostavne nabave ne mogu dostaviti svi zainteresirani, nego samo odabrani gospodarski subjekti. Skreće se pozornost da je od lipnja 2020. putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske omogućeno objavljivanje i jednostavnih nabava, koje se nalaze na izdvojenom popisu objava. Pragovi vrijednosti nabave koja se može nabaviti izravnim ugovaranjem 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, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i transparentnosti.

Državni ured za reviziju preporučuje objavljivati pozive na dostavu ponuda na mrežnim stranicama te putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata.

Nadalje, preporučuje unutarnjim aktima odrediti optimalne rokove za dostavu ponuda. Također, preporučuje u skladu s načelima javne nabave unutarnjim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave utvrđivanjem nižih pragova do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti bez provedbe postupaka nabave.

- Provedba postupka nabave

Revizijskim postupcima pregledana su četiri postupka nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba i usluga u vrijednosti od 916.252,00 kn ili 37,1 % ukupne vrijednosti nabave. Pregledani predmeti nabave odnose se na nabavu električne energije u vrijednosti od 614.334,00 kn, vodovodnog i kanalizacijskog materijala u vrijednosti od 286.887,00 kn, usluge dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije u vrijednosti od 8.000,00 kn te hrane i pića u vrijednosti od 7.031,00 kn.

Planom nabave za 2020. planirana je nabava vodovodnog i kanalizacijskog materijala u vrijednosti od 199.900,00 kn provođenjem postupka jednostavne nabave. U poslovnim knjigama za 2020. na računu rezervni dijelovi na zalihi evidentirana je nabava vodovodnog i kanalizacijskog materijala u vrijednosti od 286.887,00 kn. Nabava navedenog materijala izvršena je u vrijednosti od 100.695,00 kn pozivom na dostavu ponude na tri adrese i objavom na mrežnim stranicama Društva te u vrijednosti od 186.192,00 kn izravnim pogodbom s ponuditeljima. Za nabavu roba u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn Društvo je trebalo provesti postupak javne nabave. Odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da je naručitelj obavezan primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi za nabavu robe čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba u vrijednosti jednako ili većoj od 200.000,00 kn obavljati prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Društvo ima dva registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. U Registru sklopljenih ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji nije objavljen na mrežnim stranicama i Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, za 2020. iskazana je ugovorena jednostavna nabava u vrijednosti od 804.556,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske sadrži podatke o Društvu i o provedenom postupku javne nabave u 2019., a ne sadrži podatke o postupcima nabave za 2020. Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), propisano je da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te je obavezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– Statističko izvješće o javnoj nabavi

Društvo je izradilo Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2020. u ožujku 2021. Prema navedenom Statističkom izvješću, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove iznosila je 2.466.727,00 kn, od čega se na nabavu usluga odnosi 1.284.924,00 kn, roba 797.870,00 kn te radova 383.933,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U okviru nabave usluga iskazana je nabava usluga u vrijednosti od 591.063,00 kn, koja je obavljena na temelju dva postupka javne nabave provedenih u 2017. i 2018. U okviru nabave radova iskazana je nabava radova u vrijednosti od 368.033,00 kn, koja je obavljena na temelju dva postupka javne nabave provedena u 2018. Na navedeni način, jednostavna nabava radova i usluga iskazana je više za 959.096,00 kn. Odredbom članka 441. Zakona o javnoj nabavi, određeno je, između ostalog, da je naručitelj obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu te da Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave. Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2020. (koju je izradila Uprava za trgovinu i politiku javne nabave) naručitelj ručno unosi podatke o nabavi čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove te je odgovoran za točnost podataka koji su ručno uneseni u statistički modul.

Državni ured za reviziju nalaže u statističkom izvješću o javnoj nabavi u okviru podataka o nabavi čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove prikazati podatke koji se odnose na jednostavnu nabavu tekuće godine.

6.2. *U vezi s planom nabave, Društvo u Očitovanju navodi da Plan nabave za 2020. nije bio objavljen putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske zbog tehničkih poteškoća. Nadalje, navodi da su planovi nabave za prethodne godine i Plan nabave za 2021. objavljeni te je vidljivo da Društvo uobičajeno objavljuje planove nabave putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske i da je 2020. iznimka koja je nastala zbog tehničkih poteškoća koje u tom trenutku nije bilo moguće otkloniti. U vezi s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave navodi da će ubuduće objavljivati pozive na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva te putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske.*

Nadalje, navodi da će putem unutarnjih akata provoditi postupke u skladu s načelima javne nabave te u cilju promicanja konkurentnosti i za one robe i radove te za usluge za koje nije potrebno provoditi postupke javne nabave. U vezi s provedbom postupaka nabave navodi da je do nesrazmjera nabave vodovodnog i kanalizacijskog materijala došlo zbog mišljenja da vodomjeri koji su bili namijenjeni investiciji naselja Medići mogu biti nabavljeni kroz postupak jednostavne nabave zbog toga što se takva nabava i ta investicija neće ponavljati, odnosno smatralo se da ukupna godišnja nabava vodovodnog i kanalizacijskog materijala neće prijeći iznos preko kojeg je potrebno objavljivati postupak javne nabave, nego da se postupak može provesti putem jednostavne nabave. Nadalje, navodi da nastoji učinkovito i racionalno upravljati svojim zalihama i da zbog toga nastoji nabavljati optimalnu količinu zaliha te je na početku godine vrlo teško predvidjeti kolika će količina materijala biti potrebna tijekom godine, odnosno koliko će materijala biti potrebno za nepredviđene popravke i puknuća na vodovodnoj mreži uzrokovane višom silom, dotrajalošću mreže ili nepažnjom krajnjih korisnika. Također, navodi da će se u budućnosti takve investicije uvrstiti u cjelokupnu nabavu te provoditi postupak kroz postupak javne nabave. U vezi s registrom ugovora o javnoj nabavi te okvirnih sporazuma navodi da će unijeti sve propuštene ugovore, kao i buduće ugovore u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. U vezi sa statističkim izvješćem navodi da se pogreška dogodila zbog ručnog praćenja i unosa podataka te su pogreškom bili uključeni i oni troškovi koji su nastali u prethodnim postupcima javne nabave te su kao takvi već bili evidentirani kroz sustav javne nabave. Nadalje, navodi da je implementacija u programu za programsko rješavanje takvih izvještaja kako bi se izbjegle pogreške trenutačno preskupa za Društvo i nije izvediva. Također, navodi da će statističko izvješće biti izrađeno sukladno zakonu i propisima te će se više raditi na izbjegavanju ljudske pogreške i iskazivanju realnih i točnih podataka.

Provedba naloga i preporuka

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

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2007.	Kontrolirati knjigovodstvene isprave na način propisan odredbama Zakona o računovodstvu.	-	provedeno
2.	Prihodi	2007.	Poduzimati radnje za smanjenje gubitaka vode.	-	u postupku provedbe
3.		2007.	Utvrđiti i prikupiti prihode od poslova obračuna i naplate naknade za korištenje i zaštitu voda u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva te doznačavati sredstva za naknadu za zaštitu i korištenje voda Hrvatskim vodama na način propisan odredbama Pravilnika o obračunavanju i plaćanju naknade za zaštitu voda i Pravilnika o obračunu i plaćanju naknade za korištenje voda.	-	provedeno
4.		2007.	Sustavno razraditi sva dospjela potraživanja i razraditi naplatu sumnjivih i spornih potraživanja.	-	provedeno
5.		2007.	Donijeti odluku o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja nakon popisa imovine i obveza.	-	provedeno
6.		Javna nabava	2007.	Provoditi postupke nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-

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

Obrazloženje danog naloga koji je u postupku provedbe daje se u nastavku.

- U vezi s preporukom za poduzimanje radnji za smanjenje gubitaka vode, Društvo je u studenome 2018. zaključilo ugovor za izradu Konceptijskog rješenja vodoopskrbnog sustava Knin s izradom matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja razvoja i predstudijom izvodljivosti. U prosincu 2019. i ožujku 2020. zaključeni su dodaci osnovnom ugovoru. Društvo je u studenome 2018. zaključilo ugovor za izradu recenzije pojedinog dijela studijske projektne dokumentacije. Hrvatske vode i Društvo su u veljači 2020. zaključili Ugovor o sufinanciranju programa smanjenja gubitaka u vodoopskrbnim sustavima u Republici Hrvatskoj.

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

- 1.2. *U vezi s provedbom naloga i preporuka iz prošle revizije, Društvo u Očitovanju navodi da je u odnosu na 2007. uspostavljen sustav javne nabave u Društvu na način da jedan zaposlenik obrazovan kroz program javne nabave posjeduje važeći certifikat za provedbu postupaka javne nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. Nadalje, navodi da navedena osoba sudjeluje u izradi plana nabave, provođenju postupaka javne nabave te u svim radnjama koje su vezane za javnu nabavu u Društvu. Također, navodi da će se pogreške koje su se dogodile u 2020., a bile su izazvane tehničkim poteškoćama ili nenamjernom ljudskom pogreškom, u budućnosti nastojati u potpunosti ispraviti te izbjeći njihovo ponavljanje. Isto tako, navodi da će se sve radnje vezane za rok nabave robe, usluga i radova provoditi sukladno Zakonu o javnoj nabavi te u cilju transparentnosti prema što širem krugu mogućih ponuditelja i povećanja konkurentnosti.*

