



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/21-07/15  
URBROJ: 613-18-22-10  
Vinkovci, 2. veljače 2022.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Komunalno  
trgovačko društvo  
Gunja d.o.o.  
za 2020.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2020.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2020.	12
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	21

## I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Popis imovine i obveza za 2020. je obavljen, ali nije cjelovit. Popisom nisu obuhvaćeni stanje novčanih sredstava na žiroračunu, vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca, potraživanja od države i drugih institucija, obveze za poreze, doprinose i slična davanja, obveze za zajmove, obveze prema zaposlenicima i ostale kratkoročno obveze. Također, potraživanja od kupaca i obveze prema dobavljačima nisu popisani pojedinačno i po subjektima.

Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza obavljen formalno, zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, odnosno utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

U 2017., 2018. i 2019. je na imovinu u pripremi obračunana amortizacija u ukupnom iznosu od 209.972,00 kn, što je utjecalo na povećanje rashoda u tim godinama, odnosno visinu gubitka prenesenog u 2020. Također, vrijednost materijalne imovine u pripremi, odnosno dugotrajne imovine iskazana je manje za navedeni iznos. (točka 2. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

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

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Poslovni plan za 2020. i za četverogodišnje razdoblje koje uključuje 2020. nije donesen. (točka 1. Nalaza)
- Gubitak vode (razlika između nabavljene i isporučene količine vode) u 2020. bio je 112 330 m<sup>3</sup> ili 49,8 %. Društvo je, u cilju smanjivanja gubitaka vode, poduzimalo aktivnosti za otklanjanje kvarova na vodovodnoj mreži, baždarenje vodomjera, zamjenu dotrajalih vodovodnih cijevi te spajanje vlastitog vodocrpilišta na vodoopskrbni sustav. 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 %. (točka 4. Nalaza)
- Koncem 2020. preneseni gubitak iznosio je 748.518,00 kn, a gubitak poslovne godine 79.637,00 kn. Društvo gubitak ostvaruje od 2015. Skupština je u 2016. i 2017. donijela odluke o pokriću dijela gubitka iz 2015., odnosno 2016. iz zadržane dobiti. Za naredne godine donijela je odluke prema kojima se cjelokupni iznos gubitka pojedine godine prenosi u naredno razdoblje. Odlukama o pokriću gubitka nije utvrđen način i dinamika kojom će se pokriti gubitak. (točka 5. Nalaza)

- Društvo je u travnju 2020. donijelo Plan nabave roba, radova i usluga za 2020. Spomenutim Planom nije planirana nabava usluga baždarenja vodomjera za koju su rashodi u 2020. ostvareni u iznosu od 48.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Također, Društvo nije ustrojilo registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te nije izradilo statističko izvješće o javnoj nabavi za 2020. (točka 7. 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 osnovano i u registar nadležnog trgovačkog suda upisano u rujnu 1995. Osnivač je Općina Gunja s temeljnim kapitalom u iznosu od 22.300,00 kn. Odlukom Skupštine iz studenoga 2003. temeljni kapital u iznosu od 22.300,00 kn povećan je za 2.633.600,00 kn te je iznosio 2.655.900,00 kn. Djelatnosti Društva bile su opskrba pitkom vodom, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, obavljanje pogrebnih usluga, čišćenje svih vrsta objekata, organiziranje tržnice na malo, građevinarstvo, uređenje i održavanje javne rasvjete i drugo. Sjedište Društva je Ulica Vladimira Nazora 97, Gunja.

U skladu s odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18), prema kojima se javni isporučitelj vodne usluge ne može baviti drugim djelatnostima osim javne vodoopskrbe i javne odvodnje, a na temelju odluke Skupštine iz listopada 2015., iz Društva je odvojeno i osnovano novo trgovačko društvo Gunjanska čistoća d.o.o. za obavljanje komunalnih usluga. Istom odlukom Skupštine temeljni kapital Društva smanjen je za 900.000,00 kn i iznosi 1.755.900,00 kn. Statusna promjena podjele Društva u sudski registar upisana je u prosincu 2015.

Prema podacima iz sudskog registra, djelatnosti Društva su javna vodoopskrba i javna odvodnja (Društvo ne obavlja jer javna odvodnja nije izgrađena). Uslugu javne vodoopskrbe Društvo pruža na području Općine Gunja. Dužina vodovodne mreže je oko 38 km s 1 469 priključaka. Društvo vodu nabavlja od trgovačkog društva Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. U skladu sa Statutom Općine Gunja, općinski načelnik čini Skupštinu Društva. Nadzorni odbor ima tri člana koje imenuje Skupština na razdoblje od četiri godine. Uprava ima jednog člana, direktora kojeg imenuje i opoziva Skupština Društva. Do 22. ožujka 2020. direktor Društva bio je Marijan Leporiz, a od 23. ožujka 2020. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Dragan Šokčević, koji nije zaposlenik Društva i svoju dužnost obavlja kao volonter.

Početkom i koncem 2020. Društvo je imalo pet zaposlenika.

### Sustav unutarnjih kontrola

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

Tijekom 2020. Društvo je primjenjivalo Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Opće i tehničke uvjete isporuke te Pravilnik o primjeni računovodstvenih politika. Rad Društva organizira, koordinira i kontrolira Uprava, a Nadzorni odbor nadzire vođenje poslovanja.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. Direktor je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020. na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2020. Prema navedenoj Izjavi, u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava u područjima planiranja (nije donesen godišnji plan poslovanja) i javne nabave (nije donesen unutarnji akt kojim su uređena pitanja jednostavne nabave za nabave roba i usluga odnosno radova). Uz Izjavu je sastavljen Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2020., kojim su određene aktivnosti i očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti.

## Planiranje

Poslovni plan za 2020. nije donesen.

Društvo je za 2020. ostvarilo prihode u iznosu od 1.088.178,00 kn, rashode u iznosu od 1.167.815,00 kn te gubitak u iznosu od 79.637,00 kn.

## Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20 i 9/21 – ispravak). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u mikro poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te su 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 1.088.178,00 kn, rashodi u iznosu od 1.167.815,00 kn te gubitak u iznosu od 79.637,00 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	1.006.193,00	1.084.138,00	107,7
1.1.	Prihodi od prodaje	866.366,00	847.230,00	97,8
1.2.	Drugi poslovni prihodi	139.827,00	236.908,00	169,4
2.	Financijski prihodi	5.635,00	4.040,00	71,7
	Ukupni prihodi	1.011.828,00	1.088.178,00	107,5

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 847.230,00 kn ili 77,9 %, dok svi drugi prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 240.948,00 kn ili 22,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije su veći drugi poslovni prihodi za 97.081,00 kn ili 69,4 % (više su ostvareni prihodi od otpisa obveza, dok ostali poslovni prihodi i prihodi od potpora u 2019. nisu bili ostvareni).

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 847.230,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje vode u iznosu od 820.270,00 kn i prihode od pružanja drugih usluga u iznosu od 26.960,00 kn.

Društvo usluge javne vodoopskrbe pruža na području Općine Gunja (jedno naselje). Prihodi od prodaje vode odnose se na prihode za vodu isporučenu građanima (kućanstva) u iznosu od 746.385,00 kn i pravnim osobama (gospodarstvo) u iznosu od 73.885,00 kn. Cijena vode određena je Cjenikom usluga i vodoopskrbe koji je u primjeni od rujna 2017. Cijenu vode čini fiksni dio, osnovna cijena (varijabilni dio), porez na dodanu vrijednost (13,0 %), naknada za korištenje voda i naknada za zaštitu voda. Fiksni dio cijene vode za građane, socijalno ugrožene osobe i pravne osobe iznosi 13,13 kn mjesečno. Osnovna cijena vode (mjesečno po m<sup>3</sup> potrošene vode) za građane iznosi 6,02 kn, za socijalno ugrožene osobe 3,62 kn (60,0 % cijene vode za korisnike koji nisu socijalno ugrožene osobe) i za pravne osobe 8,90 kn. Visina naknada za korištenje i za zaštitu voda određena je uredbama Vlade Republike Hrvatske i prihod je Hrvatskih voda. Naknada za korištenje voda obračunava se u iznosu od 2,85 kn/m<sup>3</sup>, a naknada za zaštitu voda u iznosu od 1,35 kn/m<sup>3</sup> potrošene vode. Očitavanje brojila vodomjera je mjesečno.

Prihodi od pružanja drugih usluga ostvareni u iznosu od 26.960,00 kn odnose se na prihode od Hrvatskih voda za usluge obračuna i naplate naknada za korištenje i za zaštitu voda na temelju Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19) u iznosu od 22.335,00 kn te prihode od usluga sanacije vodovodne cijevi, izrade priključaka na vodovodnu mrežu i izmještanja vodomjernog okna u iznosu od 4.625,00 kn.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 236.908,00 kn. Odnose se na prihode budućeg razdoblja u iznosu od 128.641,00 kn (u visini obračunane amortizacije za dugotrajnu imovinu), prihode od potpora od Općine Gunja u iznosu od 76.794,00 kn (za troškove električne energije za obnovu postrojenja za obradu vode za piće vodocrpilišta u Gunji nastale u 2019. i 2020.), prihode od otpisa obveza u iznosu od 20.720,00 kn (usklađenja s dobavljačima) i ostale poslovne prihode u iznosu od 10.753,00 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	1.330.905,00	1.167.815,00	87,7
1.1.	Materijalni troškovi	469.809,00	412.098,00	87,7
1.2.	Troškovi osoblja	435.680,00	412.627,00	94,7
1.3.	Amortizacija	332.097,00	264.181,00	79,5
1.4.	Drugi troškovi	74.462,00	67.190,00	90,2
1.5.	Vrijednosna usklađenja	1.982,00	0,00	-
1.6.	Drugi poslovni rashodi	16.875,00	11.719,00	69,4
2.	Financijski rashodi	20,00	0,00	-
	Ukupno	1.330.925,00	1.167.815,00	87,7

Vrijednosno značajniji rashodi su troškovi osoblja u iznosu od 412.627,00 kn ili 35,3 %, materijalni troškovi u iznosu od 412.098,00 kn ili 35,3 % i troškovi amortizacije u iznosu od 264.181,00 kn ili 22,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi i drugi poslovni rashodi) iznose 78.909,00 kn ili 6,8 % ukupnih rashoda.

Materijalni troškovi ostvareni u iznosu od 412.098,00 kn odnose se na druge vanjske usluge u iznosu od 357.830,00 kn te troškove sirovine i materijala u iznosu od 54.268,00 kn. Vrijednosno značajnije druge vanjske usluge odnose se na troškove nabave vode u iznosu od 259.436,00 kn, servisne i usluge tekućeg održavanja u iznosu od 61.133,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 19.920,00 kn, a troškovi sirovina i materijala na utrošenu električnu energiju u iznosu od 33.788,00 kn i utrošeni materijal za održavanje opreme u iznosu od 9.005,00 kn.

Za nabavu vode je s isporučiteljem usluge zaključen godišnji ugovor, kojim je ugovorena cijena i uređeni uvjeti pod kojima isporučitelj usluge obavlja isporuku vode korisniku usluge za potrebe javne vodoopskrbe. Troškovi nabave vode evidentirani su na temelju mjesečnih računa trgovačkog društva koje se bavi distribucijom vode u skladu s ugovorenim cijenama i mjesečnog očitavanja mjernog mjesta utroška vode.

Servisne i usluge tekućeg održavanja ostvarene su u iznosu od 61.133,00 kn, a vrijednosno značajnije su usluge servisiranja i baždarenja vodomjera u iznosu od 48.000,00 kn, troškovi telefona i interneta u iznosu od 8.366,00 kn te usluge održavanja teretnog vozila u iznosu od 7.286,00 kn. Usluge servisiranja vodomjera i teretnog vozila obavljene su na temelju narudžbenica, a izvršitelji su ispostavili račune koji u privitku sadrže specifikaciju obavljenih usluga. Za usluge servisiranja i baždarenja vodomjera je s trgovačkim društvom zaključen ugovor prijašnjih godina, a kao sredstvo osiguranja plaćanja izdana je zadužnica (vraćena sredinom 2021.).

Troškovi osoblja u iznosu od 412.627,00 kn odnose se na rashode za netoplaće u iznosu od 275.759,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 81.504,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 55.364,00 kn. Uvjeti rada, prava i obveze zaposlenika i Društva, organizacija rada, plaće, naknade i druga materijalna prava zaposlenika, mjere za zaštitu dostojanstva zaposlenika i mjere za zaštitu od diskriminacije te druga pitanja u vezi s radom uređena su Pravilnikom o radu i Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Koeficijenti za obračun plaća zaposlenika utvrđeni su od 1,30 do 1,80. Pri obračunu plaća primijenjena je osnovica određena Odlukom o vrijednosti osnovice za obračun plaća iz rujna 2018. u iznosu od 3.625,00 kn.

Najviša brutoplaća iznosila je 7.406,00 kn, odnosno netoplaća 5.407,00 kn, dok je najniža brutoplaća iznosila 4.736,00 kn, odnosno netoplaća 3.788,00 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće zaposlenika obavljen je u skladu s propisima.

Od ukupno obračunane amortizacije u iznosu od 264.181,00 kn, na amortizaciju za objekte komunalne infrastrukture financirane tuđim sredstvima (od društva za upravljanje vodama) odnosi se 122.653,00 kn. Obračun amortizacije za 2020. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom uporabe pojedine dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 67.190,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 16.889,00 kn, otpremnine u iznosu od 16.000,00 kn, naknade bankama i troškove platnog prometa u iznosu od 11.566,00 kn te troškove zdravstvenog nadzora i kontrole vode u iznosu od 9.520,00 kn. Evidentirani su na temelju računa i obračuna.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 2.679.987,00 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	2.522.957,00	2.679.987,00	106,2
1.	Dugotrajna imovina	2.131.330,00	2.273.982,00	106,7
1.1.	Materijalna imovina	2.131.330,00	2.273.982,00	106,7
2.	Kratkotrajna imovina	391.627,00	406.005,00	103,7
2.1.	Potraživanja	331.492,00	322.069,00	97,2
2.2.	Novac u banci i blagajni	60.135,00	83.936,00	139,6
II.	Pasiva	2.522.957,00	2.679.987,00	106,2
1.	Kapital i rezerve	1.007.381,00	927.745,00	92,1
2.	Kratkoročne obveze	351.418,00	313.483,00	89,2
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	1.164.158,00	1.438.759,00	123,6

Koncem 2020. vrijednost dugotrajne imovine iskazana je u iznosu od 2.273.982,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veća je za 142.652,00 kn ili 6,7 %. Odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 1.542.889,00 kn (crpna stanica, vodovodna mreža, okno, ograda crpne stanice), imovinu u pripremi u iznosu od 687.870,00 kn (projektna dokumentacija za izgradnju kanalizacije i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, kanalizacijska mreža), zemljište u iznosu od 39.155,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu od 4.068,00 kn (terensko vozilo, cisterna, alat, pumpa, računalna oprema).

Vrijednost kratkotrajne imovine iskazana je u iznosu od 406.005,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu od 322.069,00 kn te novac u banci i blagajni u iznosu od 83.936,00 kn.

Koncem 2020. potraživanja su iskazana u iznosu od 322.069,00 kn i manja su za 9.423,00 kn ili 2,8 % u odnosu na početak godine. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 319.501,00 kn (umanjeno za vrijednosno usklađenje) te od države i drugih institucija u iznosu od 2.568,00 kn. Potraživanja od kupaca su koncem 2020. iznosila 439.683,00 kn (bruto), a vrijednosno značajnija su potraživanja za isporučenu vodu u iznosu od 395.770,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja iskazan je u iznosu od 120.182,00 kn. Koncem 2020. dospjela su potraživanja u iznosu od 323.537,00 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 83.936,00 kn odnosi se na novac na žiroračunu u poslovnoj banci u iznosu od 83.190,00 kn i u blagajnama u iznosu od 746,00 kn.

Obveze koncem 2020. iznose 313.483,00 kn. Odnose se na obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 137.141,00 kn (od čega se 111.847,00 kn odnosi na obveze prema Hrvatskim vodama za naknade za korištenje i za zaštitu voda, 13.150,00 kn na poreze i doprinose iz i na plaće te članarine, 6.210,00 kn na obveze za porez na dodanu vrijednost, 5.934,00 kn na obveze za biološku reprodukciju šuma), obveze za zajmove u iznosu od 121.413,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 29.160,00 kn, obveze prema zaposlenicima (plaća za prosinac 2020. isplaćena u siječnju 2021.) u iznosu od 24.869,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu od 900,00 kn. Od ukupnih obveza koncem 2020. dospjele su obveze u iznosu od 10.369,00 kn ili 3,3 %. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2020.) dospjele obveze podmirene su u iznosu od 8.534,00 kn ili 82,3 %.

Kapital i rezerve iznosile su 927.745,00 kn, a odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 1.755.900,00 kn, preneseni gubitak u iznosu od 748.518,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu od 79.637,00 kn.

Odgođeni prihodi budućeg razdoblja koncem 2020. iznose 1.438.759,00 kn, a odnose se na ulaganja financirana iz tuđih izvora, i to od društva za upravljanje vodama za nabavu crpne stanice u iznosu od 1.041.506,00 kn te jedinice lokalne samouprave (osnivača) za izgradnju vodovodne mreže u iznosu od 199.319,00 kn i izradu projektne dokumentacije sustava odvodnje (ulaganja u pripremi) u iznosu od 197.934,00 kn. Prema računovodstvenim politikama Društvo je financiranje dugotrajne imovine potporama iskazalo po principu odgođenih prihoda.

### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 1. rujna 2021. do 2. 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 (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)
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
7. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
8. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva
9. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10)
10. Uredba o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 10/14 i 32/20)
11. Uredba o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 151/13 i 116/18)
12. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10)
13. Strategija upravljanja vodama (Narodne novine 91/08)

14. Zakon 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 i 32/20)
15. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
16. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
17. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Cjenik usluga i vodoopskrbe (kolovoz 2017.)
20. Pravilnik o primjeni računovodstvenih politika (travanj 2020.)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
22. Uputa za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 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, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima, javnom nabavom te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovorne osobe u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2020.**

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, potraživanja, gubitke vode, pokriće gubitka, objavu na mrežnim stranicama i javnu nabavu.

### 1. Planiranje

1.1. Poslovni plan za 2020. i za četverogodišnje razdoblje koje uključuje 2020. nije donesen. Odredbom članka 23. Zakona o vodnim uslugama, propisano je, između ostalog, da uz nadležnosti propisane zakonom kojim se uređuju trgovačka društva, skupština donosi poslovni plan i odlučuje o godišnjem izvješću o izvršenju poslovnog plana. Poslovni plan sadržava financijski plan, a u njegovim okvirima i: plan gradnje komunalnih vodnih građevina, plan održavanja komunalnih vodnih građevina, plan zaduživanja kada povrat dugova traje dulje od 12 mjeseci i koji uključuje glavne uvjete zajmova, kredita ili drugih oblika zaduživanja, okvirni plan radnih mjesta koji sadržava isključivo najveći dopušten broj i stručne kvalifikacije zaposlenika i izdatke poslovanja. Sadržaj poslovnog plana može se proširiti o čemu skupština odlučuje običnom većinom glasova razmjernih temeljnom kapitalu danih na skupštini, a prošireni sadržaj poslovnog plana može se suziti, na isti način. Poslovni plan donosi se za razdoblje od četiri godine koje istječe 31. prosinca četvrte godine od godine u kojoj je stupio na snagu, a preispituje se i mijenja jednom u kalendarskoj godini, a zbog iznimnih okolnosti najviše dva puta u kalendarskoj godini.

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

1.2. *Društvo je prihvatilo Nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da se obvezuje donijeti poslovni plan u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama na sljedećoj skupštini Društva.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

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

– Popis imovine i obveza

U prosincu 2020. direktor Društva donio je odluku kojom su imenovani članovi povjerenstva za popis, utvrđena obveza popisa osnovnih sredstava, obveza, potraživanja i blagajne te je određen rok za podnošenje izvješća o provedenom popisu Upravi.

Prema popisu imovine i obveza na 31. prosinca 2020., popisana je dugotrajna imovina (samo u naturalnim pokazateljima, bez vrijednosti), potraživanja od kupaca u iznosu od 319.501,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 29.160,00 kn i novčana sredstva u blagajni u iznosu od 746,00 kn. Potraživanja od kupaca i obveze prema dobavljačima nisu popisani pojedinačno i po subjektima. Popis imovine i obveza na 31. prosinca 2020. nije cjelovit jer popisom nije obuhvaćeno stanje novčanih sredstava na žiroračunu, vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca, potraživanja od države i drugih institucija, obveze za poreze, doprinose i slična davanja, obveze za zajmove, obveze prema zaposlenicima i ostale kratkoročno obveze. Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza obavljan formalno zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, odnosno utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Prema odredbi članka 15. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je, između ostalog, dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije s krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

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

– Evidentiranje poslovnih promjena

Koncem 2020. vrijednost dugotrajne imovine iskazana je u iznosu od 2.273.982,00 kn, a odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 1.542.889,00 kn, imovinu u pripremi u iznosu od 687.870,00 kn, zemljište u iznosu od 39.155,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu od 4.068,00 kn.

U okviru imovine u pripremi u poslovnim knjigama evidentirano je 699.908,00 kn, što se prema obrazloženju odgovorne osobe odnosi na projektnu dokumentaciju za izgradnju kanalizacije i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, čija je izrada započela prijašnjih godina, ali za koju u vrijeme obavljanja revizije Društvo nema dokumentaciju. Također, u vrijeme obavljanja revizije Društvo nema dokumentaciju za evidentirano vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu od 120.181,00 kn i potraživanja od kupaca u iznosu od 35.842,00 kn. Prema odredbama članaka 8. i 9. Zakona o računovodstvu, knjigovodstvena isprava je svaki interno ili eksterno sastavljen pisani dokument ili elektronički zapis o poslovnom događaju te isti čini osnovu za unos podataka o poslovnom događaju u poslovne knjige. Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava sastavljenih na način da osiguravaju pravodobni nadzor u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.***

Prema poslovnim knjigama za 2017., 2018. i 2019. za imovinu u pripremi u iznosu od 699.908,00 kn obračunana je amortizacija u iznosu od 209.972,00 kn i evidentirana u okviru rashoda za amortizaciju. Navedeno je utjecalo na visinu rashoda evidentiranih u navedenim godinama, odnosno visinu gubitka prenesenog u 2020. Također, vrijednost materijalne imovine u pripremi, odnosno dugotrajne imovine iskazana je manje za navedeni iznos. Odredbom članka 12. Zakona o porezu na dobit, propisano je da se trošak amortizacije dugotrajne imovine priznaje u porezni rashod od prvog dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo bilo u uporabi.

Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja (Dugotrajna materijalna imovina, točka 6.47.), amortizacija imovine započinje kada je imovina spremna za upotrebu, odnosno kada se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje koje je namijenila uprava.

**Državni ured za reviziju nalaže obračunavati amortizaciju u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit i Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja.**

- 2.2. *Društvo je prihvatilo Nalaz Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da je za 2021. provelo cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. U vezi s nedostatkom dokumentacije za evidentiranu imovinu u pripremi, kao i evidentirano vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca, Društvo navodi da je 2014. bila katastrofalna poplava kada je uništen velik dio dokumentacije. Također, navodi da će i nadalje evidentirati poslovne promjene na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava.*

### 3. Potraživanja

- 3.1. Koncem 2020. potraživanja su u glavnoj knjizi evidentirana, a u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 322.069,00 kn te se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu od 319.501,00 kn (umanjeno za vrijednosno usklađenje) i od države i drugih institucija u iznosu od 2.568,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine potraživanja su manja za 9.423,00 kn ili 2,8 %. Potraživanja od kupaca su koncem 2020. iznosila 439.683,00 kn (bruto – s vrijednosnim usklađenjem), a vrijednosno značajnija su potraživanja za isporučenu vodu u iznosu od 395.770,00 kn. Potraživanja u iznosu od 43.913,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 41.574,00 kn (iz prijašnjih godina, od kojih za potraživanja u iznosu od 35.842,00 kn Društvo nema dokumentaciju) i potraživanja od Hrvatskih voda za usluge obračuna i naplate naknada za korištenje i za zaštitu voda u iznosu od 2.339,00 kn.

Također, za vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca iz prijašnjih godina evidentirana u iznosu od 120.181,00 kn u vrijeme obavljanja revizije Društvo nema dokumentaciju.

Društvo vodi pomoćne evidencije potraživanja od fizičkih i pravnih osoba za isporučenu vodu. Prema pomoćnim evidencijama potraživanja od fizičkih osoba za isporučenu vodu iznose 343.789,00 kn, a u glavnoj knjizi za 2020. potraživanja od fizičkih osoba za isporučenu vodu evidentirana su u iznosu od 323.094,00 kn, odnosno u manjem iznosu za 20.695,00 kn u odnosu na potraživanja evidentirana u pomoćnoj evidenciji. Također, prema pomoćnim evidencijama potraživanja od pravnih osoba za isporučenu vodu iznose 44.974,00 kn, a u glavnoj knjizi za 2020. potraživanja od pravnih osoba za isporučenu vodu evidentirana su u iznosu od 72.676,00 kn, odnosno u većem iznosu za 27.702,00 kn u odnosu na potraživanja evidentirana u pomoćnoj evidenciji.

Koncem 2020. dospjela su potraživanja u iznosu od 323.537,00 kn (od čega potraživanja od fizičkih i pravnih osoba za isporučenu vodu iznose 276.945,00 kn), od kojih je do vremena obavljanja revizije naplaćeno 52.257,00 kn ili 16,2 %. U prijašnjim godinama Društvo je poduzimalo mjere za naplatu dospjelih potraživanja zaključivanjem sporazuma o plaćanju novčanog duga na obročnu otplatu, pokretanjem ovršnih postupaka i uknjižbom tereta na nekretnine.



U 2020. zaključeni su sporazumi o plaćanju novčanog duga u iznosu od 11.348,00 kn, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Na računima kupaca kao informacije navedena su dugovanja korisnika, što Društvo smatra opomenom. Društvo na zakašnjele uplate ne obračunava kamatu. Akt kojim bi bila uređena naplata potraživanja nije donesen.

***Državni ured za reviziju preporučuje uskladiti podatke o potraživanjima evidentirane u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama kako bi podaci o potraživanjima bili točni i potpuni. Također, preporučuje i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda kako bi se izbjegla njihova zastara.***

3.2. *Društvo je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je uskladilo podatke o potraživanjima evidentirane u glavnoj knjizi s podacima iz pomoćnih evidencija (saldo-konti) te se obvezalo i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.*

#### 4. Gubici vode

4.1. Gubitak vode razlika je između zahvaćene/preuzete i isporučene količine vode, odnosno voda koja ne stigne do krajnjeg korisnika vodne usluge. Prema podacima Društva, tijekom 2020. preuzeto je 225 597 m<sup>3</sup> vode, a isporučeno je 113 267 m<sup>3</sup> vode te gubitak vode iznosi 112 330 m<sup>3</sup> ili 49,8 % ukupno preuzete količine vode. Prema obrazloženju odgovorne osobe i zapisnicima sa sjednica Nadzornog odbora, gubici vode posljedica su dotrajalosti i oštećenja vodovodnih cijevi, održavanja vodovodne mreže (ispiranje na hidrantima), teškog lociranja mjesta gubitaka vode, starosti vozila, strojeva i alata te nedostatka majstora za njihov popravak. Vodoopskrbni sustav Gunja spojen je na vodoopskrbni sustav Istočne Slavonije. U svibnju 2014., kada je poplavljena županijska Posavina, oštećeni su cjevovodi, priključci na vodovodnu mrežu, a vodocrpilište te prateća oprema i uređaji su uništeni. Na vodovodnu mrežu dužine oko 38 km u 2020. bilo je 1 398 priključaka kućanstava i 71 priključak za pravne osobe. U cilju smanjenja gubitaka vode Društvo poduzima radnje za otklanjanje kvarova na vodovodnoj mreži (45 popravaka u 2020.), baždarenje vodomjera, zamjenu dotrajalih vodovodnih cijevi te spajanje vlastitog vodocrpilišta na vodoopskrbni sustav. 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. *Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju te u Očitovanju navodi da će i nadalje poduzimati aktivne mjere za smanjenje gubitaka vode.*

## 5. Pokriće gubitka

5.1. Vrijednost kapitala i rezervi koncem 2020. iznosi 927.745,00 kn. Odnosi se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 1.755.900,00 kn, preneseni gubitak u iznosu od 748.518,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu od 79.637,00 kn.

Ukupni gubitak (preneseni i gubitak poslovne godine) iznosi 828.155,00 kn i čini 47,2 % temeljnog kapitala Društva. Odredbom članka 441. Zakona o trgovačkim društvima, propisano je da skupština odlučuje o pitanjima određenim društvenim ugovorom, a između ostalog, osobito o pokrivanju gubitka. Skupština je u ožujku 2021. donijela Odluku o utvrđivanju financijskih izvještaja za 2020. te Odluku o pokriću gubitka za 2020., kojom je utvrđeno da se cjelokupan iznos gubitka u iznosu od 79.637,00 kn prenosi u naredna razdoblja. Društvo gubitak ostvaruje od 2015. Skupština je u 2016. i 2017. donijela odluke o pokriću dijela gubitka iz 2015., odnosno 2016. iz zadržane dobiti. Za naredne godine donijela je odluke prema kojima se cjelokupni iznos gubitka pojedine godine prenosi u naredno razdoblje. Odlukama o pokriću gubitka nije utvrđen način i dinamika kojom će se pokriti gubitak.

***Državni ured za reviziju preporučuje Društvu s osnivačem dogovoriti način i dinamiku pokrića prenesenog gubitka.***

5.2. *Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju te u Očitovanju navodi da će nastojati s osnivačem dogovoriti način i dinamiku pokrića prenesenog gubitka.*

## 6. Objava na mrežnim stranicama

6.1. Društvo je na svojim mrežnim stranicama objavilo, između ostalog, Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Opće i tehničke uvjete isporuke, Odluku o mjerama sprječavanja širenja virusa COVID-19 na području Općine Gunja, izvješća o rezultatima pretraživanja i monitoringa vode za ljudsku potrošnju, obavijesti o izvođenju radova na crpnoj stanici i prekidu isporuke vode, zahtjeve za trajno skidanje vodomjera i priključenje na vodovodnu mrežu, cjenik usluga te imena zaposlenika s podacima za kontakt. Iako je u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2020. dan potvrđan odgovor, revizijom je utvrđeno da na mrežnim stranicama nisu objavljeni izvješće o radu te financijski izvještaji za 2020. i prethodne godine. Također, nisu objavljeni zakoni i ostali propisi koji se odnose na područje rada Društva, Izjava o osnivanju, Pravilnik o primjeni računovodstvenih politika i drugo.

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 najčešća 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 ostvarenja njihovih prava i izvršavanju obveza.

***Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Društva, na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku, objaviti dokumente i informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.***

6.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju te u Očitovanju navodi da će na mrežnim stranicama objaviti i preostale dokumente koji još nisu objavljeni.*

7. Javna nabava

7.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Tijekom 2020. u vrijednosti većoj od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nabavljene su usluge baždarenja vodomjera u vrijednosti od 48.000,00 kn. Drugih nabava u vrijednosti većoj od 20.000,00 kn nije bilo. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za radove do 500.000,00 kn uređena je Pravilnikom o nabavi roba, radova i usluga iz lipnja 2021.

– Plan nabave

U travnju 2020. Društvo je donijelo Plan nabave roba, radova i usluga za 2020. Planom nabave nije planirana nabava u vrijednosti većoj od 20.000,00 kn. Tijekom 2020. nabavljene su usluge baždarenja vodomjera u vrijednosti od 48.000,00 kn, putem narudžbenice, izravnim ugovaranjem na temelju dostavljene ponude iz 2019. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Društvo kao sektorski naručitelj nema obvezu objaviti plan nabave i sve njegove promjene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, ali odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, propisano je da su tijela javne vlasti obvezna na mrežnim stranicama objaviti, između ostalog, 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. 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 nalaže navesti u planu nabave sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, preporučuje objaviti plan nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske kako bi se javnost upoznala s planom nabave Društva te kako bi se omogućilo većem broju gospodarskih subjekata pravodobna priprema za dostavljanje ponude na javni poziv za nadmetanje.***

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i Statističko izvješće o javnoj nabavi

Tijekom 2020. nabavljene su usluge baždarenja vodomjera u vrijednosti od 48.000,00 kn. Društvo ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te nije izradilo statističko izvješće o javnoj nabavi za 2020. Prema odredbi članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma.

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. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, registar ugovora i sve njegove kasnije promjene naručitelj je obavezan objaviti na mrežnim stranicama.

Također, prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, naručitelji su obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2020., koja je objavljena na Portalu javne nabave, naručitelji koji su u 2020. imali samo jednostavne nabave obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba i usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. bez poreza na dodanu vrijednost.

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

– Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave

U lipnju 2021. donesen je Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga, kojim je propisana nabava roba do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn. Prema odredbama spomenutog Pravilnika, nabavu robu, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provodi Uprava Društva ili osobe zadužene za nabavu koje odredi Uprava izravnom nabavom bez prethodnog upućivanja poziva. Određeno je da će se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn provoditi ako je predviđena planom nabave ili na temelju zahtjeva osobe koja inicira nabavu po odobrenju direktora. Također je određeno da će se nabava roba, radova i usluga vrijednosti od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn ugovarati ugovorom o nabavi ili narudžbenicom naručitelja na temelju najmanje jedne prikupljene ponude. Iznimno, u svrhu ekonomičnog korištenja sredstava osobe koje provode nabavu obvezne su prikupiti više informativnih ponuda. Prag vrijednosti nabave roba, radova i usluga utvrđen navedenim Pravilnikom, koji omogućuju nabavu izravnim ugovaranjem na temelju najmanje jedne prikupljene ponude do 100.000,00 kn, previsoko je postavljen.

Za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, određeno je da se prikupljaju ponude upućivanjem jednog poziva na dostavu ponude (u slučaju kada zbog tehničkih razloga ugovor o nabavi može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt, kod usluga izuzetih odredbama Zakonom o javnoj nabavi i kada je to nužno potrebno zbog razloga iznimne žurnosti izazvane nepredviđenim događajima), upućivanjem najmanje tri poziva na dostavu ponuda, objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama, putem elektroničke dražbe ili objavom poziva na dostavu ponuda u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Pri određivanju rokova za dostavu ponuda uzima se u obzir složenost predmeta nabave. Rok za dostavu ponuda prema spomenutom Pravilniku ne smije biti kraći od osam dana, a najviše 15 dana od dana upućivanja odnosno objave poziva. Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj unutarnjim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Načela javne nabave propisana odredbama članka 4. navedenog Zakona su načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastanka i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti. Naručitelj je obvezan primjenjivati odredbe Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

**Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom o javnoj nabavi uzeti u obzir načela javne nabave te utvrditi niži prag za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupaka nabave, odnosno unutarnjim aktom utvrditi manju vrijednost nabave roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem.**

- 7.2. Društvo je prihvatilo naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da Planom nabave za 2020. nije bila planirana nabava u vrijednosti većoj od 20.000,00 kn jer su usluge baždarenja vodomjera u vrijednosti od 48.000,00 kn bile ugovorene u 2019. Društvo se obvezalo u Planu nabave navoditi sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te će u slučaju potrebe za nabavama veće vrijednosti Plan nabave objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Nadalje, navodi da je ustrojilo Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, da će izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi te će donijeti izmjenu Pravilnika o nabavi roba, radova i usluga, kojom će utvrditi niži prag za nabavu roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem.

**IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

## 1. Nadzorni odbor:

Juro Martinović	predsjednik od 27. lipnja 2017.
Kazimir Šokčević	zamjenik predsjednika od 27. lipnja 2017.
Ivica Glibušić	član do 16. kolovoza 2020.
Ljiljana Džanko	član od 17. kolovoza 2020.

## 2. Uprava:

Marijan Leporiz	direktor do 22. ožujka 2020.
Dragan Šokčević	direktor od 23. ožujka 2020.