



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/21-07/4
URBROJ: 613-21-21-9
Dubrovnik, 27. rujna 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Konavosko
komunalno društvo
d.o.o., Čilipi
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
	Programi i projekti financirani u 2020.	13
III.	REVIZIJA ZA 2020.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2020.	17
	Provedba naloga i preporuka	27
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	29

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Društvo u poslovnim knjigama u izvanbilančnim zapisima nije evidentiralo ni iskazalo u financijskim izvještajima dana sredstva osiguranja plaćanja (zadužnice) izdana po zaključenom Ugovoru o kreditu s poslovnom bankom u iznosu do 593.907,00 EUR, Ugovoru o financijskom najmu u iznosu do 2.632.500,00 kn, Ugovoru o kreditu s poslovnom bankom u iznosu do 2.000.000,00 kn i Ugovoru o financijskom najmu u iznosu do 146.120,00 kn te pet bjanko vlastitih akceptiranih mjenica s klauzulom „bez protesta” za pokriće i osiguranje plaćanja obveza iz Ugovora o kreditu.

Nadalje, u okviru izvanbilančnih zapisa, Društvo nije evidentiralo primljena sredstva osiguranja plaćanja (dvije bankarske garancije i pet bjanko-zadužnica) na ukupan iznos do 290.000,00 kn.

Izvanbilančni zapisi nisu obuhvaćeni popisom imovine i obveza. (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.

- Društvo je u siječnju 2020. donijelo Plan nabave za 2020., a u ožujku 2020. Izmjene i dopune Plana nabave. Plan nabave te Izmjene i dopune Plana nabave ne sadrže evidencijski broj nabave. U Planu nabave nisu navedeni pojedini predmeti nabave koji se odnose na nabavu poštanskih usluga u vrijednosti od 73.989,00 kn, telekomunikacijskih usluga u vrijednosti od 63.024,00 kn, nabavu potopnog crpnog sustava za otpadnu vodu u vrijednosti od 54.648,00 kn te nabavu usluga nadogradnje modula za obračun i plaćanje naknada za zaštitu voda i modula administracija vodoopskrbnog sustava i edukacija djelatnika za korištenje spomenutih modula u vrijednosti od 24.750,00 kn, odnosno u ukupnoj vrijednosti od 216.411,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Društvo je ustrojilo Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, ali u Registar nisu uneseni pojedini podaci o predmetima nabave koji se odnose na nabavu poštanskih usluga u vrijednosti od 73.989,00 kn, radova na pristupnom putu do pročišćivača otpadnih voda (utovar, dovoz i ugradnja zamjenskog probranog kamenog materijala za nasipavanje postojećeg puta) u vrijednosti od 69.500,00 kn, opreme u vrijednosti od 65.300,00 kn, usluga programiranja i puštanja u rad crpne stanice u vrijednosti od 64.000,00 kn, telekomunikacijskih usluga u vrijednosti od 63.024,00 kn, teretnog vozila u vrijednosti od 60.000,00 kn, potopnog crpnog sustava za otpadnu vodu u vrijednosti od 54.648,00 kn, uređaja za detekciju vodovodnih cijevi u vrijednosti od 54.572,00 kn, radova na uređenju uredskih prostorija u vrijednosti od 33.890,00 kn, usluge periodičkog pregleda i revizije trafostanica Prahivac i Karasovići u vrijednosti od 33.600,00 kn te usluge nadogradnje modula za obračun i plaćanje naknada za zaštitu voda i modula administracija vodoopskrbnog sustava i edukacija djelatnika za korištenje spomenutih modula u vrijednosti od 24.750,00 kn, odnosno u ukupnoj vrijednosti od 597.273,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Društvo je izravnim ugovaranjem nabavilo telekomunikacijske usluge u vrijednosti od 63.024,00 kn te uslugu nadogradnje modula za obračun i plaćanje naknada za zaštitu voda i modula administracija vodoopskrbnog sustava i edukaciju djelatnika za korištenje spomenutih modula u vrijednosti od 24.750,00 kn, a prema odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave trebalo je uputiti poziv na dostavu ponuda jednom ili više gospodarskih subjekata. Također, Društvo je izravnim ugovaranjem nabavilo poštanske usluge u vrijednosti od 73.989,00 kn, a prema odredbama spomenutog Pravilnika trebalo je uputiti poziv na dostavu ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima. (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 1995. osnovala Općina Konavle (dalje u tekstu: Općina). Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u travnju 1996. rješenjem broj Tt-96/119-2 pod nazivom Konavosko komunalno društvo d.o.o. za obavljanje komunalnih poslova. Temeljni kapital upisan je u visini od 77.909.400,00 kn. Osnivač i jedini član je Općina. Sjedište je Bistoće 70, Čilipi.

Prema odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), u siječnju 2014. Skupština Društva donijela je Odluku o izmjenama predmeta poslovanja, prema kojoj su u sudski registar upisane djelatnosti Društva: javna vodoopskrba, javna odvodnja, izvođenje priključaka i proizvodnja energije za vlastite potrebe. Društvo može bez upisa u sudski registar obavljati i druge djelatnosti koje služe obavljanju djelatnosti koje su upisane u sudski registar, ako se one u manjem opsegu ili uobičajeno obavljaju uz tu djelatnost.

Prema podacima objavljenim na mrežnim stranicama Društva, uspostavljen je vodoopskrbni sustav podijeljen na dva neovisna podsustava istok i zapad. Vodoopskrbni sustav zapad vodu crpi s izvorišta Duboka Ljuta, a opskrbljuje naselja Cavtat, Zvekovicu, Močiće, Čilipe, Komaje, Popoviće, Uskoplje, Gabrile, Drvenik i Mihaniće, dok vodoopskrbni sustav istok vodu crpi s izvorišta Konavoska Ljuta, a vodom opskrbljuje naselja Gruđu, Mihatoviće, Bačev Do, Gornje i Donje Radovčiče, Dubravku, Dunave, Karasoviće, Donju Ljutu, Pridvorje, Lovorno, Pločice, Mikuliće, Poljice, Đuriniće i Molunat. Ukupna dužina vodoopskrbne mreže je 261 km. U sustav je uključeno 30 vodospremnika i 19 crpnih stanica. U 2020. zahvaćeno je ukupno 923 507 m³ vode, odnosno na temelju ugovora i bez naknade od drugog javnog isporučitelja preuzeto je 726 961 m³ te 196 546 m³ iz vlastitih vodozahvata. Tijekom 2020. isporučeno je 745 376 m³ vode, a gubitak vode bio je 178 131 m³ ili 19,3 % ukupno zahvaćene vode. Društvo upravlja mrežom javne odvodnje u dužini od 12,5 km.

Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri imenuje Skupština, a jednog imenuju i opozivaju zaposlenici Društva.

Uprava Društva ima jednog člana – direktora, kojeg je imenovala Skupština Društva u ožujku 2012. Tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Marko Glavić.

Početakom 2020. Društvo je imalo 22 zaposlenika, a koncem godine 20 zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Postupci i metode unutarnjih kontrola Društva opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Tijekom 2020. Društvo je primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Odluku o primjeni računovodstvenih politika; Pravilnik o sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta; Pravilnik o radu; Pravilnik o sponzoriranju i doniranju; Pravilnik o korištenju službenih automobila, mobilnih telefona, službenih putovanja i reprezentaciji; Procedure zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja te Odluku o imenovanju osobe za nepravilnosti.

Društvo nije uspostavilo učinkovit sustav unutarnjih kontrola.

Planiranje

Društvo je u prosincu 2019. donijelo Financijski plan za 2020., Izmjene i dopune Financijskog plana te Plan gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2020. U listopadu 2020. donesene su Izmjene i dopune Financijskog plana, a u prosincu 2020. Izmjene i dopune Financijskog plana te Izmjene i dopune Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina.

Zadnjim Izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani su prihodi u iznosu od 7.766.084,00 kn, rashodi u iznosu od 10.837.104,00 kn te gubitak u iznosu od 3.071.020,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu od 7.560.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na troškove amortizacije u iznosu od 2.600.000,00 kn, plaće za zaposlene u iznosu od 2.150.000,00 kn, usluge održavanja u iznosu od 1.500.000,00 kn, utrošene sirovine i materijal u iznosu od 1.060.000,00 kn, potrošenu energiju u iznosu od 1.021.000,00 kn te ostale usluge u iznosu od 973.000,00 kn.

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2020., prihodi su ostvareni u iznosu od 8.946.577,00 kn, što je 1.180.493,00 kn ili 15,2 % više u odnosu na planirane (u najznačajnijem dijelu zbog otpisa obveza prema Hrvatskim vodama). Rashodi su ostvareni u iznosu od 9.645.774,00 kn, što je 1.191.330,00 kn ili 11,0 % manje u odnosu na planirane (u značajnijem dijelu zbog manje ostvarenih troškova za održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže i tekućih popravaka te zbog primjene nižih od maksimalno porezno dopuštenih stopa amortizacije na imovinu koja je stavljena u upotrebu s 1. siječnja 2020.).

Izmjenama Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2020. planirana je gradnja i održavanje u vrijednosti od 15.335.000,00 kn. Odnosi se na izgradnju kanalizacije Molunat u iznosu od 7.000.000,00 kn, izgradnju kanalizacije Gruda u iznosu od 4.500.000,00 kn, izgradnju kanalizacije u Cavtatu u iznosu od 1.250.000,00 kn, rekonstrukciju crpne stanice Prahivac u iznosu od 1.000.000,00 kn, rekonstrukciju oborinske i vodoopskrbne mreže Konavle u iznosu od 835.000,00 kn, projektiranje nogostupa – kanalizacija Gruda – izvor Ljuta u iznosu od 350.000,00 kn, nadzorno-upravljački sustav Konavle u iznosu od 250.000,00 kn te vodoopskrbni sustav Pavlje brdo u iznosu od 150.000,00 kn.

Društvo je izradilo Izvještaj o provedbi godišnjeg programa rada i financijskog plana za 2020. Prema spomenutom Izvještaju, tijekom 2020. ostvarena su ulaganja u vrijednosti od 9.482.087,00 kn, i to u izgradnju kanalizacije Gruda u iznosu od 5.769.559,00 kn, izgradnju kanalizacije Molunat u iznosu od 3.090.029,00 kn, rekonstrukciju oborinske i vodoopskrbne mreže Konavle u iznosu od 607.499,00 kn te projektiranje kanalizacije Gruda – izvor Ljuta u iznosu od 15.000,00 kn.

Izvori financiranja za spomenuta ulaganja su sredstva doznačena iz Hrvatskih voda u iznosu od 6.977.246,00 kn, vlastita sredstva u iznosu od 2.395.376,00 kn te sredstva doznačena iz proračuna Općine u iznosu od 109.465,00 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 klasificirano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 8.946.577,00 kn, rashodi u iznosu od 9.645.774,00 kn te gubitak u iznosu od 699.197,00 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	12.312.401,00	8.883.352,00	72,1
1.1.	Prihodi od prodaje	10.909.571,00	7.587.994,00	69,6
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.402.830,00	1.295.358,00	92,3
2.	Financijski prihodi	131.376,00	63.225,00	48,1
	Ukupni prihodi	12.443.777,00	8.946.577,00	71,9

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od prodaje u iznosu od 7.587.994,00 kn ili 84,8 %. Svi drugi prihodi iznose 1.358.583,00 kn i imaju udjel od 15,2 % u ukupno ostvarenim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije smanjeni su prihodi od prodaje za 3.321.577,00 kn ili 30,4 % zbog gospodarske situacije uzrokovane pandemijom koronavirusa (smanjen obujam posla).

Prihodi od prodaje u iznosu od 7.587.994,00 kn odnose se na prihode od vodnih usluga u iznosu od 6.683.164,00 kn (od pružanja usluga prodaje vode u iznosu od 6.134.644,00 kn i od usluga odvodnje u iznosu od 548.520,00 kn) te od pružanja drugih usluga u iznosu od 904.830,00 kn.

Prihodi od pružanja usluga prodaje vode odnose se na prihode varijabilnog dijela cijene vode ostvarene od građana i gospodarstva u iznosu od 5.395.578,00 kn i fiksnog dijela cijene vode u iznosu od 739.066,00 kn.

Prihodi od usluga odvodnje odnose se na prihode od skupljanja otpadnih voda u iznosu od 438.850,00 kn i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu od 109.670,00 kn.

Prihodi od vodnih usluga ostvaruju se na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga iz travnja 2018., prema kojoj su korisnici vodnih usluga podijeljeni na kućanstva, gospodarstvo i socijalno ugrožene građane. Nadalje, kućanstva i gospodarstvo podijeljeni su na korisnike priključene na sustav javne odvodnje te korisnike koji nisu priključeni na spomenuti sustav. Cijena vodnih usluga sastoji se od fiksnog dijela cijene javne vodoopskrbe koja se obračunava svim korisnicima mjesečno, bez obzira na potrošnju; varijabilnog dijela cijene javne vodoopskrbe koji ovisi o količini vode koja je isporučena korisniku te varijabilnog dijela cijene javne odvodnje (skupljanja i pročišćavanja otpadnih voda) koja se obračunava prema količini isporučene vode u m³ samo onim korisnicima koji su priključeni na sustav javne odvodnje. Fiksni dio cijene javne vodoopskrbe ovisi o tome je li korisnik priključen na sustav javne odvodnje te o profilu cijevi vodovodnog priključka. Varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe za korisnike kućanstva određen je u visini od 6,28 kn/m³, a za korisnike u gospodarstvu u visini od 14,00 kn/m³. Za korisnike kućanstva i gospodarstvo koji su priključeni na sustav javne odvodnje cijena skupljanja otpadnih voda iznosi 2,00 kn/m³, a pročišćavanja 0,50 kn/m³. Korisnicima vodnih usluga javne vodoopskrbe cijena vodne usluge javne vodoopskrbe obračunava se prema isporučenoj količini vode očitanoj na glavnom vodomjeru mjesečno te se ispostavlja mjesečni račun za pruženu vodnu uslugu.

Uz cijenu vodnih usluga, koja je prihod isporučitelja vodnih usluga, zasebno se iskazuje porez na dodanu vrijednost (13,0 %) te naknade (za korištenje voda u visini od 2,85 kn/m³ i za zaštitu voda u visini od 1,35 kn/m³) koje su prihod Hrvatskih voda.

Društvo je tijekom 2020. ispostavljalo mjesečne račune za vodnu uslugu javne vodoopskrbe i javne odvodnje u skladu s navedenom Odlukom, osim računa koji se odnose na 93 korisnika u gospodarstvu koji nisu priključeni na sustav javne odvodnje. Za spomenute korisnike Društvo je fiksni dio cijene javne vodoopskrbe obračunavalo u većem iznosu, odnosno u iznosu koji plaćaju korisnici u gospodarstvu koji su priključeni na sustav javne odvodnje. Društvo je ispostavilo račune za vodnu uslugu javne vodoopskrbe i javne odvodnje za lipanj 2021. na kojima je ispravilo navedenu nepravilnost na način da je cijenu fiksnog dijela javne vodoopskrbe za korisnike u gospodarstvu koji nisu priključeni na sustav javne odvodnje obračunalo u skladu sa spomenutom Odlukom. Osim ispostavljenih računa, Društvo je spomenutim korisnicima dostavilo i odobrenje kojim je smanjilo obvezu uplate zbog pogrešnog utvrđivanja cijene usluge javne vodoopskrbe obračunane od srpnja 2012. do konca svibnja 2021.

Vrijednosno značajniji prihodi od pružanja drugih usluga odnose se na prihode od vodovodnih priključaka u iznosu od 478.289,00 kn, naknade po obračunu Hrvatskim vodama za zaštitu voda i korištenje voda u iznosu od 161.779,00 kn, kanalizacijskih priključaka u iznosu od 130.020,00 kn, prava služnosti i zakupa nekretnine u iznosu od 54.000,00 kn te usluga građevinskih radova kod izvedbe vodovodnih priključaka u iznosu od 27.290,00 kn.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.295.358,00 kn, a odnose se na prihode od otpisa obveza Hrvatskim vodama (naknada za korištenje i zaštitu voda) u iznosu od 1.171.189,00 kn, državnih potpora za očuvanje radnih mjesta za vrijeme trajanja pandemije uzrokovane koronavirusom u iznosu od 84.084,00 kn te druge poslovne prihode (prihodi od prodaje osnovnih sredstava, prihodi od naplate otpisanih potraživanja i provedbe ovrha) u iznosu od 40.085,00 kn.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 63.225,00 kn, a odnose se na prihode od kamata, pozitivnih tečajnih razlika te naplate potraživanja od osiguravajućih društava (popravak vozila koje koristi Društvo, a koje je u vlasništvu društva koje pruža usluge financijskog najma).

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	12.081.721,00	9.491.665,00	78,6
1.1.	Materijalni troškovi	5.893.202,00	4.268.706,00	72,4
1.2.	Troškovi osoblja	3.129.435,00	2.381.216,00	76,1
1.3.	Amortizacija	1.930.319,00	2.150.229,00	111,4
1.4.	Drugi troškovi	810.566,00	517.876,00	63,9
1.5.	Vrijednosna usklađenja	301.975,00	0,00	-
1.6.	Drugi poslovni rashodi	16.224,00	173.638,00	1 070,3
2.	Financijski rashodi	275.481,00	154.109,00	55,9
	Ukupno	12.357.202,00	9.645.774,00	78,1

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu od 4.268.706,00 kn ili 44,3 %, troškove osoblja u iznosu od 2.381.216,00 kn ili 24,7 % te amortizaciju u iznosu od 2.150.229,00 kn ili 22,3 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 845.623,00 kn i imaju udjel od 8,7 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije smanjeni su materijalni troškovi za 1.624.496,00 kn ili 27,6 % i troškovi osoblja za 748.219,00 kn ili 23,9 % zbog gospodarske situacije uzrokovane pandemijom koronavirusa (smanjen obujam posla te smanjeni prihodi), a vrijednosna usklađenja u 2020. nisu provedena, također, zbog gospodarske situacije uzrokovane pandemijom koronavirusa jer je Financijska agencija zastala s provedbom ovrhe na novčanim sredstvima. Također, u odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećana je amortizacija za 219.910,00 kn ili 11,4 % zbog stavljanja dijela imovine (dio vodovodnog sustava na području Općine) u uporabu početkom 2020. te drugi poslovni rashodi za 157.414,00 kn ili 970,3 %, najvećim dijelom zbog naknadno utvrđenih rashoda iz proteklih godina te neotpisane vrijednosti prodanog službenog vozila.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 4.268.706,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na troškove materijala za popravak i održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu od 862.550,00 kn, troškove električne energije u iznosu od 809.170,00 kn, troškove crpne stanice Duboka Ljuta (na temelju Ugovora zaključenog u 2000. kojim je, između ostalog, određeno kako je Društvo za sve vrijeme korištenja crpne stanice obvezno nadoknađivati drugom javnom isporučitelju razmjerni dio svih troškova crpne stanice koji se sastoje od: brutoplaće pet djelatnika s troškovima prijevoza na posao i s posla, električne energije, amortizacije, troška laboratorija, troška pošte i telefona te redovnog održavanja elektrostrojarske opreme) u iznosu od 730.472,00 kn, radove na održavanju vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu od 625.499,00 kn te na troškove tekućih popravaka osnovnih sredstava (usluga kontrole i ispitivanja cjevovoda na nepropusnost; usluga nadogradnje modula za obračun i plaćanje naknada za zaštitu voda i modula administracija vodoopskrbnog sustava te edukacija djelatnika za korištenje spomenutih modula; radovi na uređenju uredskih prostorija; usluga periodičkog pregleda i revizije trafostanica Prahivac i Karasovići te ostalo) u iznosu od 470.597,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 2.381.216,00 kn, što je manje za 748.219,00 kn ili 23,9 % u odnosu na prethodnu godinu zbog smanjenja brutoosnove za obračun plaće na temelju Odluke direktora iz ožujka 2020. zbog pandemije koronavirusa i nastupanja snažnog pada gospodarske aktivnosti.

Odnose se na netoplaće u iznosu od 1.635.170,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 408.792,00 kn te doprinose na plaću u iznosu od 337.254,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu kojima su utvrđena radna mjesta, koeficijent radnog mjesta i brutoplaća.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 2.150.229,00 kn. Odnose se na amortizaciju građevinskih objekata (cjevovodi, kanalizacija, crpne stanice, vodosprema i druge vodne građevine) u iznosu od 1.214.601,00 kn, opreme u iznosu od 640.773,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu od 312.005,00 kn te trošak porezno nepriznate amortizacije u iznosu od 17.150,00 kn.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 517.876,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova zaposlenicima (troškovi prijevoza na posao i s posla, troškovi službenog puta, prigodna nagrada zaposlenicima, na temelju Odluke direktora iz prosinca 2020. u iznosu od 1.500,00 kn neto po zaposleniku, neoporeziva nagrada za radne rezultate, na temelju Odluke direktora o isplati neoporezive nagrade za radne rezultate u iznosu od 800,00 kn neto po zaposleniku i drugo) u iznosu od 225.553,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 80.654,00 kn te bankarske i ostale usluge u iznosu od 63.462,00 kn.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 173.638,00 kn, a odnose se na naknadno utvrđene rashode iz prošlih godina (materijal koji nije bio evidentiran na točnom računu) u iznosu od 81.872,00 kn, neotpisanu vrijednost prodanog službenog vozila u iznosu od 71.050,00 kn, trošak porezno nepriznate amortizacije u iznosu od 17.150,00 kn te druge izvanredne rashode u iznosu od 3.566,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 154.109,00 kn, a odnose se na redovne kamate po ugovorima o kreditu i financijskom najmu u iznosu od 85.541,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu od 67.048,00 kn te zatezne kamate u iznosu od 1.520,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 136.020.445,00 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	131.530.800,00	136.020.445,00	103,4
1.	Dugotrajna imovina	122.673.134,00	128.732.395,00	104,9
1.1.	Materijalna imovina	122.673.134,00	128.732.395,00	104,9
2.	Kratkotrajna imovina	8.829.303,00	7.275.064,00	82,4
2.1.	Zalihe	559.532,00	553.395,00	98,9
2.2.	Potraživanja	3.072.887,00	3.285.838,00	106,9
2.3.	Novac u banci i blagajni	5.196.884,00	3.435.831,00	66,1
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	28.363,00	12.986,00	45,8
II.	Pasiva	131.530.800,00	136.020.445,00	103,4
1.	Kapital i rezerve	78.593.018,00	77.893.821,00	99,1
2.	Dugoročne obveze	5.940.735,00	7.358.141,00	123,9
3.	Kratkoročne obveze	5.120.532,00	2.784.064,00	54,4
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	41.876.515,00	47.984.419,00	114,6

Vrijednost imovine koncem 2020. veća je za 4.489.645,00 kn ili 3,4 % u odnosu na iskazanu vrijednost imovine koncem prethodne godine.

Materijalna imovina u vrijednosti od 128.732.395,00 kn odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 81.514.436,00 kn, imovinu u pripremi u vrijednosti od 39.514.749,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 6.094.291,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 1.537.534,00 kn te zemljište u vrijednosti od 71.385,00 kn.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti su kanalizacija Cavtat u vrijednosti od 25.897.755,00 kn, vodovod Istok u vrijednosti od 14.759.714,00 kn, cjevovodi u vrijednosti od 10.912.766,00 kn, vodovod Ljuta – Zvekovića u vrijednosti od 8.374.164,00 kn, magistralni vodovod Đurinići – Vitaljina u vrijednosti od 4.260.841,00 kn, vodoopskrbni sustav Konavoska brda u vrijednosti od 4.000.997,00 kn, vodovod Vitaljina – Prevlaka – Đurinići u vrijednosti od 2.841.232,00 kn, podsustav Crnjegovina u vrijednosti od 2.716.289,00 kn, vodoopskrbni sustav Radovčići u iznosu od 1.188.341,00 kn, vodoopskrbni sustav Vitaljina u vrijednosti od 1.113.058,00 kn, vodoopskrbni sustav Đurinići u vrijednosti od 881.996,00 kn, vodosprema Radovčići u vrijednosti od 721.550,00 kn te crpne stanice Konavoska brda u vrijednosti od 588.813,00 kn.

Imovina u pripremi u vrijednosno značajnijem dijelu odnosi se na izgradnju kanalizacijskih sustava Gruda u vrijednosti od 17.487.883,00 kn, Molunat u vrijednosti od 7.478.594,00 kn te Cavtat u vrijednosti od 7.225.055,00 kn.

Postrojenja i oprema se u vrijednosno značajnijem dijelu odnose na sustav za daljinski nadzor i upravljanje u vrijednosti od 1.155.115,00 kn, opremu u tunelu u vrijednosti od 501.293,00 kn te strojeve u vrijednosti od 402.263,00 kn.

Alati, pogonski inventar i transportna imovina se u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnosi na komunalno vozilo za održavanje sustava odvodnje u vrijednosti od 1.371.094,00 kn.

Kratkotrajna imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 3.435.831,00 kn, potraživanja u iznosu od 3.285.838,00 kn te zalihe (materijal i rezervni dijelovi za održavanje i popravke vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava te radna odjeća) u iznosu od 553.395,00 kn.

Potraživanja su koncem 2020. iznosila 3.285.838,00 kn i veća su za 212.951,00 kn ili 6,9 % u odnosu na potraživanja iskazana početkom godine, a dospjela su u iznosu od 2.512.112,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 3.191.378,00 kn, potraživanja od Republike Hrvatske i drugih institucija u iznosu od 71.173,00 kn te ostala potraživanja u iznosu od 23.287,00 kn.

Potraživanja od kupaca u iznosu od 3.300.342,00 kn umanjena su za ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 108.964,00 kn te iznose 3.191.378,00 kn. Za naplatu potraživanja tijekom 2020. Društvo je upućivalo opomene te pokrenulo 278 postupaka ovrhe prema dužnicima za iznos od 364.589,00 kn.

Ostala potraživanja u iznosu od 94.460,00 kn odnose se na potraživanja za više plaćen porez na dobit u iznosu od 44.468,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade za bolovanja duža od 42 dana u iznosu od 26.705,00 kn te na potraživanja za uplaćene predujmove (za priključak na sustav električne energije pročišćivača na sustav javne odvodnje u Moluntu) u iznosu od 23.287,00 kn.

Do konca lipnja 2021. od ukupno dospjelih potraživanja koncem godine naplaćeno je 795.288,00 kn ili 31,7 %.

Kapital i rezerve u iznosu od 77.893.821,00 kn odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 77.909.400,00 kn te zadržanu dobit u iznosu od 683.618,00 kn, a umanjen je za gubitak poslovne godine u iznosu od 699.197,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupne obveze na koncu 2020. iznosile su 10.142.205,00 kn i manje su za 919.062,00 kn ili 8,3 % u odnosu na stanje obveza koncem 2019. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu od 7.358.141,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu od 2.784.064,00 kn, od čega su dospjele obveze u iznosu od 74.357,00 kn.

U odnosu na 2019. dugoročne obveze veće su za 1.417.406,00 kn ili 23,9 % zbog odobrenih sredstava po Ugovoru o kreditu s poslovnim bankom zaključenom u studenome 2020. Također, u odnosu na 2019. kratkoročne obveze manje su za 2.336.468,00 kn ili 45,6 % zbog otpisa obveza prema Hrvatskim vodama za naknadu za korištenje voda i naknadu za zaštitu voda, podmirenih obveza prema dobavljačima (najvećim dijelom odnose se na dobavljače koji su sudjelovali na realizaciji projekta izgradnje kanalizacije Gruda) te zbog smanjenja plaće zaposlenicima u skladu s Odlukom direktora.

Dugoročne obveze u cijelosti se odnose na obveze prema poslovnim bankama na temelju dva zaključena ugovora o kreditu te dva financijska najma.

Ugovor o kreditu s poslovnim bankom zaključen je u studenome 2014. Ugovoren je kredit u iznosu od 593.907,00 EUR koji je u cijelosti iskorišten u prethodnim godinama za financiranje dovršetka projekta izgradnje cjevovoda Vitaljina – Đurinići. Ugovorena kamatna stopa jednaka je zbroju tromjesečnog EURIBOR-a i uvećana za kamatnu maržu u iznosu od 3,91 % godišnje. Otplata kredita ugovorena je u 20 jednakih polugodišnjih rata. Prva rata kredita dospjela je na naplatu koncem prosinca 2019., a iznos rate je 29.696,00 EUR. Dodatak ugovoru o kreditu zaključen je u srpnju 2020., kojim je zbog nastale gospodarske situacije uzrokovane pandemijom koronavirusa ugovorena odgođena otplata glavnica kredita koje su dospjele na naplatu u lipnju i prosincu 2020.

S otplatom glavnica kredita nastavlja se koncem lipnja 2021., a krajnji rok otplate je lipanj 2029. Obveze po navedenom kreditu koncem 2020. iznose 4.265.163,00 kn.

Ugovor o kreditu s poslovnom bankom zaključen je u studenome 2020. za trajna obrtna sredstva (financiranje obveza prema dobavljačima, financiranje ljudskih resursa i prodaje te podmirenje administrativnih i drugih fiksnih operativnih troškova, osim bankarskih kredita) u iznosu od 2.000.000,00 kn. Redovna fiksna kamatna stopa za iskorišteni iznos kredita iznosi 2,0 % godišnje. Otplate kredita ugovorena je u 16 jednakih tromjesečnih rata. Prva rata dospijeva na naplatu u ožujku 2021., krajnji rok otplate je prosinac 2024., a iznos rate je 125.000,00 kn. Obveze po navedenom kreditu koncem 2020. iznose 2.000.000,00 kn.

Ugovor o financijskom najmu zaključen je u travnju 2018., a predmet najma je nabava komunalnog vozila za održavanje sustava odvodnje s pripadajućom opremom. Ugovorena je nabavna vrijednost vozila s porezom na dodanu vrijednost u iznosu od 2.531.250,00 kn. Vrijeme trajanja ugovora o financijskom najmu je 60 mjeseci. Ugovorena je fiksna kamatna stopa u visini od 2,75 % godišnje. Prva rata dospjela je na naplatu u travnju 2018., krajnji rok otplate je travanj 2023., a iznos rate je 36.150,00 kn. Obveze po navedenom financijskom najmu koncem 2020. iznose 980.037,00 kn.

Ugovor o financijskom najmu zaključen je u rujnu 2019. za nabavu gospodarskog vozila. Ugovorena je nabavna vrijednost predmeta najma u iznosu od 182.650,00 kn. Trajanje financijskog najma je 60 mjeseci, a iznos rate je 2.730,00 kn. Prva rata dospjela je na naplatu u kolovozu 2019., a krajnji rok otplate je u srpnju 2024. Ugovorena je fiksna kamatna stopa u visini od 4,75 % godišnje. Obveze po navedenom financijskom najmu koncem 2020. iznose 112.941,00 kn.

Kratkoročne obveze koncem 2020. iznosile su 2.784.064,00 kn i manje su za 2.336.468,00 kn ili 45,6 % u odnosu na stanje koncem 2019. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 1.518.125,00 kn, ostale kratkoročne obveze (naknada za korištenje voda, naknada za zaštitu voda, obveze za uplaćeni, a neupisani kapital, obveze za primljena jamstva za ozbiljnost ponude te depozit za parking karticu) u iznosu od 899.956,00 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost i naknadu za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu od 212.756,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu od 114.827,00 kn te obveze za predujmove u iznosu od 38.400,00 kn. Do konca lipnja 2021. od ukupno iskazanih kratkoročnih obveza na koncu 2020. podmireno je 2.277.974,00 kn ili 81,8 %.

Odgodeno plaćanje troškova i prihodi budućega razdoblja u iznosu od 47.984.419,00 kn u cijelosti se odnose na prihode budućeg razdoblja. Sredstva potpore za financiranje izrade projektne dokumentacije te izgradnju i opremanje vodovodnog i kanalizacijskog sustava na području Općine primljena su od Hrvatskih voda u iznosu od 31.565.172,00 kn te iz proračuna Općine u iznosu od 9.877.092,00 kn. Preostali dio u iznosu od 6.542.155,00 kn odnosi se na neamortiziranu vrijednost imovine preuzete kod podjele od drugog javnog isporučitelja.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2020. obavilo je revizorsko društvo. Prema izvješću revizora iz srpnja 2021., financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020., financijsku uspješnost i novčane tokove Društva za 2020. u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Programi i projekti financirani u 2020.

Hrvatski sabor je u srpnju 2008. donio Strategiju upravljanja vodama (Narodne novine 91/08) kao dugoročni planski dokument kojim se utvrđuju vizija, misija, ciljevi i zadaće državne politike u upravljanju vodama. Navedena Strategija daje strateška opredjeljenja i smjernice razvoja vodnoga gospodarstva polazeći od zatečenog stanja vodnog sektora, razvojnih potreba, gospodarskih mogućnosti, međunarodnih obveza te potreba za očuvanjem i unaprjeđenjem stanja voda te vodnih i o vodi ovisnih ekosustava. Spomenuta Strategija primjenjivat će se prema pretpostavkama na temelju kojih je donesena u dva petnaestogodišnja investicijska ciklusa do konca 2038.

Na temelju strateških odrednica iz navedene Strategije, Vlada Republike Hrvatske donijela je Plan upravljanja vodnim područjima za razdoblje 2016. – 2021. kao integralni dokument koji se sastoji od planiranih ciljeva, mjera i programa za vodno područje rijeke Dunav te Jadransko vodno područje. Pojedinačni projekti, načini i razdoblja njihove provedbe, sudionici u provedbi, iznosi ulaganja i izvori sredstava za njih te red prvenstva u provedbi utvrđuju se višegodišnjim programima gradnje komunalnih vodnih građevina, regulacijskih i zaštitnih vodnih građevina i građevina za melioracije koje izrađuju Hrvatske vode, a donosi ih Vlada Republike Hrvatske.

Višegodišnji program gradnje komunalnih vodnih građevina (Narodne novine 117/15) donijela je Vlada Republike Hrvatske, na temelju prijedloga Hrvatskih voda, u listopadu 2015. Navedeni Program gradnje kroz investicijske mjere objedinjuju programe, projekte te pojedinačne projekte, način i razdoblje njihove provedbe, sudionike u provedbi, iznose ulaganja i izvore sredstava, red prvenstva u provedbi te praćenje provedbe.

Hrvatske vode, kao pravna osoba u čijoj nadležnosti je upravljanje vodama, na godišnjoj razini donosi Plan upravljanja vodama koji mora biti u skladu s Planom upravljanja vodnim područjima.

Hrvatske vode i Društvo su u 2017. zaključili Ugovor o sufinanciranju građenja vodnih građevina na području aglomeracije Gruda. Predmet Ugovora je izgradnja kanalizacijskog sustava i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda na području aglomeracije Gruda. Hrvatske vode i Društvo zaključivali su godišnje ugovore, od kojih je posljednji zaključen za 2020. (Ugovor je zaključen u veljači, prvi dodatak Ugovoru u lipnju te drugi dodatak Ugovoru u studenome 2020.), a kojim je ugovoreno ulaganje za spomenutu namjenu u iznosu od 4.000.000,00 kn. Ulaganja u građevinu javne odvodnje odnose se na: izgradnju biljnog pročišćivača otpadnih voda (uređaj je povezan u sustav daljinskog upravljanja); izgradnju četiri crpne stanice koje su povezane sustavom daljinskog nadzora i upravljanja GPRS komunikacijom; izgradnju kanalizacijskih i oborinskih cjevovoda ukupne duljine 12 137 m te ugradnju energetskog kabela duljine 2 872 m. Izgradnja kanalizacijskog sustava Gruda započela je u listopadu 2017., a završena je u studenome 2020.

Hrvatske vode i Društvo su u 2018. zaključili Ugovor o sufinanciranju građenja vodnih građevina na području aglomeracije Molunat. Predmet Ugovora je izrada projektne dokumentacije, izgradnja sustava odvodnje na području naselja Molunat i stručni nadzor nad izgradnjom. Hrvatske vode i Društvo zaključivali su godišnje ugovore, od kojih je posljednji zaključen za 2020., a kojim je ugovoreno ulaganje za spomenutu namjenu u iznosu od 1.700.000,00 kn. Osim navedenog, Hrvatske vode i Društvo su u 2018. zaključili Ugovor o sufinanciranju građenja vodnih građevina na području vodoopskrbnog sustava Konavle (a koji se odnosi i na sufinanciranje dijela vodoopskrbnog sustava Molunat).

Također, Hrvatske vode i Društvo zaključivali su godišnje ugovore, od kojih je posljednji zaključen za 2020., a kojim je ugovoreno ulaganje za spomenutu namjenu u iznosu od 1.000.000,00 kn. Ulaganja u vodoopskrbni sustav i odvodnju Molunat odnosi se na: izgradnju glavnog sustava odvodnje duljine 1 800 m, na koji se priključuju ostali gravitacijski primarni i sekundarni kolektori ukupne duljine 2 300 m i tlačni cjevovod 1 100 m te tri crpne stanice ukupnog kapaciteta 30 l/s. Radovi su započeli u studenome 2018., a planirani završetak radova je veljača 2022.

Za program sanacije gubitaka u vodoopskrbnom sustavu Društva Planom upravljanja vodama za 2020. planirano je 200.000,00 kn. Hrvatske vode i Društvo su u veljači 2020. zaključili Ugovor o sufinanciranju programa smanjenja gubitaka u vodoopskrbnim sustavima u Republici Hrvatskoj. Predmet Ugovora je provođenje mjera u cilju smanjenja gubitaka te ispitivanje cjevovoda na nepropusnost, odnosno sufinanciranje programa smanjenja gubitaka u vodoopskrbnim sustavima u 2020. Društvo je tijekom 2020. nabavilo opremu za smanjenje gubitaka vode, ispitano je 66 km mreže te je sastavljen Izvještaj ispitivanje cjevovoda vodovoda na nepropusnost na području distribucijskog sistema Društva, prema kojem su utvrđene lokacije, odnosno mjesta na kojima dolazi do gubitaka vode u sustavu te je spomenuti program realiziran u cijelosti.

Prema Izvještaju o provedbi godišnjeg programa rada i financijskog plana za 2020., tijekom 2020. ostvarena su ulaganja u vrijednosti od 9.482.087,00 kn, i to u izgradnju kanalizacije Gruda u iznosu od 5.769.559,00 kn, izgradnju kanalizacije Molunat u iznosu od 3.090.029,00 kn, rekonstrukciju oborinske i vodoopskrbne mreže Konavle u iznosu od 607.499,00 kn te projektiranje kanalizacije Gruda – izvor Ljuta u iznosu od 15.000,00 kn. Ciljevi predviđeni Planom gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2020. su ostvareni, a financijska sredstva korištena su za ostvarenje aktivnosti utvrđenih spomenutim programima.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 24. svibnja do 27. rujna 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
2. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
3. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
4. Zakon o računovodstvu
5. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
6. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
7. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
8. 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)
9. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
10. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
11. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
12. Uredba o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 10/14 i 32/20)

13. Uredba o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 151/13 i 116/18)
14. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10)
15. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10)
16. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
18. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
19. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
20. Odluka o cijeni vodnih usluga (travanj 2018.)
21. Cjenik za priključenje na javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju (rujan 2013.)
22. Cjenik izvedbe vodovodnog priključka (siječanj 2018.)
23. Opći i tehnički uvjeti za opskrbu vodom i uslugama odvodnje otpadnih voda (srpanj 2019.)
24. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (srpanj 2013. i lipanj 2017.)
25. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (siječanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima 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, postupcima nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom te drugim zaposlenicima Društva i pribavljena su 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, kapital i rezerve, obveze, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, objavu na mrežnim stranicama te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

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

Postupci i metode unutarnjih kontrola Društva opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Tijekom 2020. Društvo je primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Odluku o primjeni računovodstvenih politika; Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta; Pravilnik o radu; Pravilnik o sponzoriranju i doniranju; Pravilnik o korištenju službenih automobila, mobilnih telefona, službenih putovanja i reprezentaciji; Procedure zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja te Odluku o imenovanju osobe za nepravilnosti.

– Samoprocjena sustava unutarnjih kontrola

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

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

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

– Poslovni plan

Društvo je donijelo Financijski plan te Plan gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2020., a nije donijelo poslovni plan. Prema odredbama članka 23. Zakona o vodnim uslugama, Skupština Društva, između ostalog, donosi poslovni plan koji 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.

2. Računovodstveno poslovanje

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

– Izvanbilančni zapisi

Društvo u poslovnim knjigama u izvanbilančnim zapisima nije evidentiralo dana sredstva osiguranja plaćanja (zadužnice) izdana po zaključenom Ugovoru o kreditu s poslovnim bankom u iznosu do 593.907,00 EUR, Ugovoru o financijskom najmu u iznosu do 2.632.500,00 kn, Ugovoru o kreditu s poslovnim bankom u iznosu do 2.000.000,00 kn i Ugovoru o financijskom najmu u iznosu do 146.120,00 kn te pet bjanko vlastitih akceptiranih mjenica s klauzulom „bez protesta” za pokriće i osiguranje plaćanja obveza iz Ugovora o kreditu. Nadalje, u okviru izvanbilančnih zapisa, Društvo nije evidentiralo primljena sredstva osiguranja plaćanja (dvije bankarske garancije i pet bjanko-zadužnica) na ukupan iznos do 290.000,00 kn.

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 u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati dana i primljena sredstva osiguranja plaćanja radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.

– Popis imovine i obveza

Izvanbilančni zapisi nisu obuhvaćeni popisom imovine i obveza na 31. prosinca 2020. Prema odredbi članka 15. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je 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 obavljati cjelovit popis imovine i obveza, uključujući i izvanbilančne zapise.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu od 8.946.577,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od prodaje u iznosu od 7.587.994,00 kn ili 84,8 %. Svi drugi prihodi iznose 1.358.583,00 kn i imaju udjel od 15,2 % u ukupno ostvarenim prihodima. Nepravilnosti u prihodima odnose se na prihode od vodovodnih priključaka i prihode od izvedbe priključaka na javnu odvodnju.

– Prihodi od vodovodnih priključaka

Društvo je ostvarilo prihode od usluge izvedbe vodovodnih priključaka u iznosu od 478.289,00 kn (što čini 5,3 % ukupno ostvarenih prihoda).

Na računima za izvedbu usluge vodovodnog priključka Društvo je obračunavalo radni materijal (prema nabavnim cijenama) te izvedbu vodovodnog priključka u fiksnom iznosu. Odredbama članka 3. Općih i tehničkih uvjeta za opskrbu vodom i uslugama odvodnje otpadnih voda, propisano je da se priključkom na mrežu opskrbe pitkom vodom smatra cjevovod pitke vode od spoja na uličnoj mreži do glavnog vodomjera smještenog u građevini ili izvan nje, uključivo i zaporni uređaj neposredno iza glavnog vodomjera. Tijekom 2020. Društvo je za spomenutu uslugu ispostavilo ukupno 84 računa, a revizijskim postupcima obuhvaćena su 24 računa u iznosu od 296.595,00 kn (što je 62,0 % prihoda od vodovodnih priključaka). Društvo je spomenutu uslugu obračunavalo u fiksnom iznosu od 2.905,00 kn, a ne u visini stvarnog troška radova, što nije u skladu s odredbama članka 57. Zakona o vodnim uslugama, kojim je, između ostalog, propisano da stvarni trošak radova, cijenu vodomjera i mjerača protoka snosi vlasnik ili drugi zakoniti posjednik nekretnine koja se priključuje.

Ugovorima zaključenima s fizičkim osobama za izvedbu vodovodnog priključka nije priložen izvedbeni troškovnik, nego je u ugovorima navedeno da su naručitelju poznati uvjeti i cijena izvedbe vodovodnog priključka. Time nije postupljeno u skladu s odredbama članka 5. Općih i tehničkih uvjeta za opskrbu vodom i uslugama odvodnje otpadnih voda, kojima je propisano da se iznos cijene za priključenje na vodoopskrbnu mrežu, javnu odvodnju i ugradnju sekundarnog vodomjera uređuje Ugovorom o priključenju na sustav javne odvodnje i javne vodoopskrbe.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati cijene izvedbe pojedinog vodovodnog priključka prema stvarnim troškovima radova u skladu sa Zakonom o vodnim uslugama te iznos cijene za priključenje na vodoopskrbnu mrežu odrediti izvedbenim troškovnikom kao sastavnim dijelom Ugovora o priključenju na sustav javne odvodnje i javne vodoopskrbe u skladu s Općim i tehničkim uvjetima za opskrbu vodom i uslugama odvodnje otpadnih voda.

– Prihodi od izvedbe priključaka na javnu odvodnju

Društvo je ostvarilo prihode od priključaka na javnu odvodnju u iznosu od 130.020,00 kn (što čini 1,5 % ukupno ostvarenih prihoda). Spomenuti prihodi ostvareni su u skladu s Cjenikom za priključenje na javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju, koji je donio direktor Društva u rujnu 2013. na temelju odredbe članka 138. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama koji je bio na snazi do srpnja 2019. Navedenim Cjenikom određene su cijene priključenja na javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju posebno za stambene, a posebno za poslovne zgrade ovisno o njihovoj veličini izraženoj u metrima kvadratnim.

Odredbama članka 112. Zakona o vodnim uslugama, propisano je da stupanjem na snagu općih uvjeta isporuke vodnih usluga prestaju važiti odluke o priključenju donesene na temelju odredaba članka 209., stavka 2. Zakona o vodama kao i odluke o priključenju donesene na temelju Zakona o komunalnom gospodarstvu. Društvo je u srpnju 2019., u skladu sa Zakonom o vodnim uslugama, donijelo Opće i tehničke uvjete za opskrbu vodom i uslugama odvodnje otpadnih voda. Nastavilo je primjenjivati Cjenik iz rujna 2013., što nije u skladu s prije navedenim odredbama Zakona o vodnim uslugama jer nije propisalo novi način utvrđivanja cijene navedenih priključaka u skladu s člankom 57. Zakona o vodnim uslugama, koji, između ostalog, propisuje da stvarni trošak radova, cijenu vodomjera i mjerača protoka snosi vlasnik ili drugi zakoniti posjednik nekretnine koja se priključuje.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti unutarnji akt kojim će propisati cijene priključenja na javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju prema stvarnom trošku radova u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.

4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 9.645.774,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na materijalne troškove u iznosu od 4.268.706,00 kn ili 44,3 %, troškove osoblja u iznosu od 2.381.216,00 kn ili 24,7 % te amortizaciju u iznosu od 2.150.229,00 kn ili 22,3 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 845.623,00 kn i imaju udjel od 8,7 % u ukupno ostvarenim rashodima. Nepravilnosti u rashodima odnose se na rashode za donacije i troškove nagrada članovima Nadzornog odbora.

– Rashodi za donacije

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 517.876,00 kn, u okviru kojih su i rashodi za donacije u iznosu od 28.225,00 kn. Direktor Društva je u svibnju 2019. donio Pravilnik o sponzoriranju i doniranju. Sredstva su dodijeljena petorici korisnika sredstava na temelju podnesenog zahtjeva te zaključenog ugovora o donaciji. Od udruga kojima su odobrena financijska sredstva nije pribavljena izjava o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja. Odredbom članka 4. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21), propisano je kako prije zaključivanja ugovora davatelj financijskih sredstava pribavlja izjavu prijavitelja o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja. Društvo nije provodilo javni natječaj, odnosno poziv za financiranje programa i projekata. Odredbom članka 6. spomenute Uredbe, propisano je da se financiranje programa i projekata provodi putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritarnim područjima djelovanja. Nadalje, odredbama navedenog Pravilnika i zaključenim ugovorima nije utvrđen način kontrole namjenskog utroška sredstava. Odredbom članka 22. spomenute Uredbe, propisano je kako je korisnik financiranja dužan dostaviti davatelju financijskih sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta na obrascu opisnog izvještaja i financijskog izvještaja provedbe programa ili projekta te kako uz financijski izvještaj korisnik financiranja dostavlja davatelju financijskih sredstava preslike odgovarajuće dokumentacije kojima se prave troškovi. Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava, dva korisnika sredstava u ukupnom iznosu od 20.000,00 kn dostavila su Društvu izvješća o utrošenim sredstvima i presliku dokumentacije o rashodima izvršenim za provedbu programa i projekata za koje su sredstva doznačena, a tri korisnika sredstava kojima su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 8.225,00 kn nisu dostavila podatke o provođenju programa ili projekta na obrascu opisnog i financijskog izvještaja provedbe programa ili projekta, kao ni presliku dokumentacije o rashodima izvršenim za provedbu programa i projekata za koje su sredstva doznačena.

Državni ured za reviziju nalaže prije zaključivanja ugovora o donaciji pribaviti izjavu prijavitelja o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja, provoditi javni natječaj, odnosno poziv za financiranje programa i projekata, od svih korisnika sredstava pribaviti opisni i financijski izvještaj provedbe programa ili projekta i preslike odgovarajuće dokumentacije kojima se prave troškovi te Pravilnikom o sponzoriranju i doniranju propisati obvezu zaključenja ugovora s korisnicima sredstava i praćenja namjenskog trošenja sredstava u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

– Troškovi nagrada članovima Nadzornog odbora

U okviru drugih troškova evidentirane su i iskazane nagrade za rad članovima Nadzornog odbora. Troškovi za nagrade članovima Nadzornog odbora ostvareni su u iznosu od 32.458,00 kn, od čega za netonagrade (za siječanj i veljaču 2020.) u iznosu od 20.000,00 kn te poreze i doprinose u iznosu od 12.458,00 kn. Tijekom 2020. održane su tri sjednice Nadzornog odbora (u svibnju, listopadu i prosincu 2020.).

U ožujku 2020. članovi Nadzornog odbora pisanom izjavom odrekli su se prava na naknadu za razdoblje od ožujka do prosinca 2020. Društvo je obračunalo i isplatilo nagrade članovima Nadzornog odbora u mjesečnom iznosu, u skladu s Odlukom o visini nagrade za rad u Nadzornom odboru, koju je donijela Skupština 2017. Prema navedenoj Odluci Skupštine, članovima Nadzornog odbora obračunana je i isplaćena mjesečna nagrada za siječanj i veljaču 2020., po članu u iznosu od 2.000,00 kn neto.

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

5. Objava na mrežnim stranicama

- 5.1. Na mrežnim stranicama Društva objavljeni su, između ostalog, podaci o kontaktu i adresi, godini osnivanja, osnivaču, predmetu poslovanja, Odluka o cijeni vodnih usluga, Cjenik izvedbe vodovodnog priključka, Opći i tehnički uvjeti za opskrbu vodom i uslugama odvodnje otpadnih voda, Pravilnik o sponzoriranju i doniranju te informacije o osobi imenovanoj za nepravilnosti. Na mrežnim stranicama Društva nisu objavljeni godišnji planovi, programi, strategije, upute, izvješća o radu, kao ni podaci o izvoru financiranja, financijski plan kojim se utvrđuju prihodi i rashodi Društva te podaci i izvješća o izvršenju financijskog plana. Također, nisu objavljeni zaključci sa sjednica Skupštine i Nadzornog odbora i službeni dokumenti usvojeni na tim sjednicama te informacije kojima se odlučuje o pravima i interesima korisnika, kao ni informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu dodijeljenog iznosa.

Obveza tijela javne vlasti da na mrežnim stranicama objave dokumente i informacije propisana je Zakonom o pravu na pristup informacija. Tijela javne vlasti su, u smislu navedenog Zakona, i pravne osobe čiji je osnivač jedinica lokalne ili područne (regionalne) samouprave. Prema odredbi članka 10. spomenutog Zakona, tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati, između ostalog i opće akte i odluke koje donose, kojima se utječe na interese korisnika; godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti; podatke o izvoru financiranja; financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti te podatke i izvješća o izvršenju financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta; informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa; 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 te ostale informacije u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Društva objavljivati godišnji plan, izvješće o radu, podatke o izvoru financiranja, financijski plan, izvješće o izvršenju financijskog plana, zaključke sa sjednica Skupštine i Nadzornog odbora i službene dokumente usvojene na tim sjednicama kojima se odlučuje o pravima i interesima korisnika, unutarjni akt o priključenju na javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju te informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu dodijeljenog iznosa u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

6. Javna nabava

6.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Na mrežnim stranicama Društva objavljen je Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave te popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa. Nepravilnosti se odnose na plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, navedeni Pravilnik te provedbu postupaka nabave.

– Plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Planom nabave za 2020., iz siječnja 2020., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 13.257.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Plana nabave, iz ožujka 2020., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 11.450.000,00 kn. Plan nabave te Izmjene i dopune Plana nabave ne sadrže evidencijski broj nabave, što nije u skladu s člankom 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), kojim je propisano kako plan nabave sadrži, između ostalog, i evidencijski broj nabave. Plan nabave objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te sadrži podatke o postupcima nabave procijenjene vrijednosti od 12.857.000,00 kn.

Postupci jednostavne nabave radova na sanaciji prometnica, nabave vodomjera te radio modula ukupne vrijednosti od 894.000,00 kn planirani su Planom nabave i objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Spomenuti postupci nisu planirani Izmjenama i dopunama Plana nabave iz ožujka 2020., a postupak nabave radova na sanaciji prometnica proveden je u svibnju 2020. Također, pojedini postupci nabave ukupne vrijednosti od 545.000,00 kn planirani su Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2020., a nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Pojedine izmjene i dopune Plana nabave nisu bile vidljivo naznačene u odnosu na Plan nabave. Prema odredbi članka 3. spomenutog Pravilnika, sve izmjene ili dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave.

Plan nabave ne sadrži pojedine predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a odnose se na nabavu poštanskih usluga u vrijednosti od 73.989,00 kn, telekomunikacijskih usluga u vrijednosti od 63.024,00 kn, nabavu potopnog crpnog sustava za otpadnu vodu u vrijednosti od 54.648,00 kn te nabavu usluga nadogradnje modula za obračun i plaćanje naknada za zaštitu voda i modula administracija vodoopskrbnog sustava i edukacija djelatnika za korištenje spomenutih modula u vrijednosti od 24.750,00 kn, odnosno u ukupnoj vrijednosti od 216.411,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Društvo je ustrojilo Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavilo ga u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Objavljeni Registar ugovora ne sadrži sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a odnose se na nabavu poštanskih usluga u vrijednosti od 73.989,00 kn, radova na pristupnom putu do pročišćivača otpadnih voda (utovar, dovoz i ugradnja zamjenskog probranog kamenog materijala za nasipavanje postojećeg puta) u vrijednosti od 69.500,00 kn, opreme u vrijednosti od 65.300,00 kn, usluga programiranja i puštanja u rad crpne stanice u vrijednosti od 64.000,00 kn, telekomunikacijskih usluga u vrijednosti od 63.024,00 kn, teretnog vozila u vrijednosti od 60.000,00 kn, potopnog crpnog sustava za otpadnu vodu u vrijednosti od 54.648,00 kn, uređaja za detekciju vodovodnih cijevi u vrijednosti od 54.572,00 kn, radova na uređenju uredskih prostorija u vrijednosti od 33.890,00 kn, usluge periodičkog pregleda i revizije trafostanica Prahivac i Karasovići u vrijednosti od 33.600,00 kn te usluge nadogradnje modula za obračun i plaćanje naknada za zaštitu voda i modula administracija vodoopskrbnog sustava i edukacija djelatnika za korištenje spomenutih modula u vrijednosti od 24.750,00 kn.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da se u planu nabave i registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave voditi sa svim propisanim podacima. Nadalje, nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Također, nalaže vidljivo naznačiti izmjene ili dopune plana u odnosu na osnovni plan nabave. Državni ured za reviziju nalaže u registar ugovora unijeti podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

– Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave

Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave, koji je Društvo donijelo u siječnju 2017., utvrđeno je, između ostalog, da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda koja se upućuje jednom ili više gospodarskih subjekata, a nakon odabira najpovoljnije ponude izdaje se narudžbenica. Postupak nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno do 500.000,00 kn za radove provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda koja se upućuje najmanje trima gospodarskim subjektima.

Člankom 6. Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave, određeno je kako rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od tri dana od dana upućivanja poziva na dostavu ponuda.

Društvo unutarnjim aktom nije promicalo potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave, jer je prag do 70.000,00 kn za robe, usluge te radove (nabava se obavlja izdavanjem narudžbenice) previsoko postavljen, kao i što su kratki rokovi za dostavu ponuda, što ne omogućuje postizanje potpune i otvorene konkurentnosti. Rokovi za podnošenje ponuda trebaju biti optimalni, a postupke nabave treba pravodobno započeti.

Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim 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, slobode poslovnog nastana, slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i načelo transparentnosti. Naručitelj je obavezan primjenjivati odredbe Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave, uzimajući u obzir načela javne nabave, odnosno utvrditi niži prag za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupaka nabave te utvrditi manju vrijednost nabave roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem. Preporučuje utvrditi duže rokove za dostavu ponuda.

– Provedba postupaka nabave

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, Društvo je tijekom 2020. provelo dva otvorena postupka javne nabave (radova i robe) u vrijednosti od 1.359.141,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Također, vrijednost jednostavne nabave radova, roba i usluga iznosi 1.218.120,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu radova odnosi 467.700,00 kn, robe 395.720,00 kn te usluga 354.700,00 kn.

Planom nabave za 2020. planirani su radovi na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i podmorskog ispusta kanalizacijskog sustava Molunat u vrijednosti od 10.000.000,00 kn. Za navedene radove postupak javne nabave započet je koncem 2020., a ugovor je zaključen 2021.

Revizijskim postupcima pregleda i provjere obuhvaćena su dva otvorena postupka javne nabave usluga i četiri postupka jednostavne nabave koji su objavljeni u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 2.417.261,00 kn. Pregledani otvoreni postupci javne nabave odnose se na nabavu radova za održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže u vrijednosti od 892.860,00 kn te nabavu električne energije u vrijednosti od 466.281,00 kn.

Postupci jednostavne nabave odnose se na radove na sanaciji prometnica nakon izvođenja radova vodovoda i kanalizacije u vrijednosti od 467.700,00 kn, nabavu vodomjera u vrijednosti od 197.990,00 kn, radio modula za vodomjere u vrijednosti od 197.730,00 kn te usluge kontrole i ispitivanja cjevovoda na nepropusnost u vrijednosti od 194.700,00 kn, radove na pristupnom putu do pročišćivača otpadnih voda (utovar, dovoz i ugradnja zamjenskog probranog kamenog materijala za nasipavanje postojećeg puta) u vrijednosti od 69.500,00 kn, nabavu crpne stanice u vrijednosti od 65.300,00 kn, usluga programiranja i puštanja u rad spomenute crpne stanice u vrijednosti od 64.000,00 kn, rabljenog vozila u vrijednosti od 60.000,00 kn, radova na uređenju uredskih prostorija u vrijednosti od 33.890,00 kn te uslugu periodičkog pregleda i revizije trafostanica Prahivac i Karasovići u vrijednosti od 33.600,00 kn.

Za nabavu radova na sanaciji prometnica nakon izvođenja radova vodovoda i kanalizacije poziv za podnošenje ponuda upućen je trima gospodarskim subjektima, rok za dostavu ponuda bio je deset dana i primljena je jedna ponuda. Za nabavu vodomjera poziv za podnošenje ponuda upućen je trima gospodarskim subjektima, rok za dostavu ponuda bio je jedanaest dana i primljene su tri ponude te za nabavu radio modula za vodomjere poziv za podnošenje ponuda upućen je trima gospodarskim subjektima, rok za dostavu ponuda bio je jedanaest dana i primljene su tri ponude. Za nabavu usluge kontrole i ispitivanja cjevovoda na nepropusnost poziv za podnošenje ponuda upućen je trima gospodarskim subjektima, rok za dostavu ponuda bio je jedanaest dana i primljena je jedna ponuda.

Kod izravnog ugovaranja jednostavne nabave nisu uzeta u obzir pojedina temeljna načela javne nabave, a osobito načelo transparentnosti (dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane ponuditelje), načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata (omogućiti svim potencijalnim ponuditeljima sudjelovanje u postupcima nabave pod jednakim uvjetima) i načelo tržišnog natjecanja.

Bez propisanih postupaka jednostavne nabave, odnosno upućivanjem poziva na dostavu ponuda jednom ili više gospodarskih subjekata, Društvo je izravnim ugovaranjem nabavilo telekomunikacijske usluge u vrijednosti od 63.024,00 kn te uslugu nadogradnje modula za obračun i plaćanje naknada za zaštitu voda i modula administracija vodoopskrbnog sustava i edukaciju djelatnika za korištenje spomenutih modula u vrijednosti od 24.750,00 kn. Također, bez propisanih postupaka jednostavne nabave, odnosno upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima, Društvo je izravnim ugovaranjem nabavilo poštanske usluge u vrijednosti od 73.989,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže postupke jednostavne nabave usluga, čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn, provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave. Preporučuje pozive za podnošenje ponuda u postupcima jednostavne nabave objavljivati u Elektroničkom oglasniku o javnoj nabavi Republike Hrvatske, u cilju promicanja potpune i otvorene konkurentnosti svih postupaka nabave.

Društvo u Očitovanju navodi da je suglasno s nalogima i preporukama iz Nacrta izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.

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 nalogima danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2007.	Uspostaviti i provoditi učinkovit sustav unutarnjih kontrola.	-	djelomično provedeno
2.	Planiranje	2007.	Donositi godišnji program rada te sastavljati izvješće o ostvarenju godišnjeg programa rada i financijskog plana.	-	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2007.	Ustrojiti knjigovodstvo i pomoćnu knjigu materijalne imovine, evidentirati poslovne promjene u poslovnim knjigama u trenutku nastanka, utvrditi ukupnu vrijednost materijalne imovine koja je stavljena u upotrebu, vrijednost imovine stavljene u upotrebu evidentirati na odgovarajućem računu iz računskog plana te na nju obračunati amortizaciju.	-	provedeno
4.		2007.	Obavljati popis imovine i obveza.	-	djelomično provedeno
5.		2007.	Ustrojiti knjigovodstvo u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu te provoditi kontrolu ispravnosti provedenih knjiženja kako bi poslovne knjige iskazivale istinito i stvarno stanje.	-	provedeno
6.	Financijski izvještaji	2007.	Provoditi kontrolu ispravnosti provedenih knjiženja kako bi poslovne knjige iskazale istinito i realno stanje imovine i obveza te financijski izvještaji pružili istinit, fer, pouzdan i nepristran pregled imovine, obveza, kapitala, promjene financijskog položaja i dobiti ili gubitka.	-	provedeno
7.	Rashodi	2007.	Donijeti unutarnji akt kojim će se utvrditi uvjeti korištenja privatnih automobila u službene svrhe.	-	provedeno
8.	Imovina	2007.	Nakon završetka radova sastaviti zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji radova, kojim će se utvrditi razlozi kašnjenja u izvođenju radova te u slučaju neopravdanog kašnjenja od izvođača radova obračunati i naplatiti ugovorena kazna.	-	provedeno
9.		2007.	Poduzimati odgovarajuće mjere za naplatu potraživanja.	-	provedeno
10.		2007.	Obračun utroška sitnog inventara obavljati u skladu s prihvaćenom računovodstvenom politikom.	-	provedeno

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
11.	Obveze	2007.	Uskladiti stanje obveza za uplaćeni, a neupisani kapital s davateljem novčanih sredstava te u poslovnim knjigama iskazati stvarno stanje obveza.	-	provedeno
12.		2007.	Uskladiti stanje obveza s davateljima novčanih sredstava za gradnju kanalizacijskog sustava, u poslovnim knjigama iskazati stvarno stanje obveza te evidentirati državne potpore u skladu s propisima o računovodstvu.	-	provedeno
13.	Javna nabava	2007.	Kod nabave roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
14.		2007.	Provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

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

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

- Nepravilnosti utvrđene u Nalazu ukazuju na potrebu daljnjeg jačanja sustava unutarnjih kontrola.
- Popis imovine i obveza za 2020. je obavljen, ali popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi.

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

1.2. *Društvo u Očitovanju navodi da je suglasno s nalozima i preporukama iz Nacrta izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.*

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor

Ivo Dragović	predsjednik od 10. srpnja 2017.
Božo Martinović	zamjenik predsjednika od 10. srpnja 2017.
Mario Curić	član od 10. srpnja 2017.
Mijo Radin	član od 10. srpnja 2017.
Ana Klaić	predstavnic radnika od 5. srpnja 2017.

2. Uprava

Marko Glavić	direktor od 7. ožujka 2012.
--------------	-----------------------------