



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/21-07/2
URBROJ: 613-11-21-7
Gospić, 28. rujna 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Usluga d.o.o.,
Gospić
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2020.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2020.	13
	Provedba naloga i preporuka	18
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	19

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

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

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. i njegovu financijsku uspješnost za 2020. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Gubitak vode (razlika između zahvaćene i isporučene vode) u 2020. bio je 1 580 636 m³ vode ili 63,9 %. Društvo je, u cilju smanjivanja gubitaka vode, od 2000. do 2020. poduzelo aktivnosti na lociranju slabosti sustava te pronalasku rješenja za njihovo uklanjanje, i to razvojem nadzorno-upravlačkog sustava, geografsko-informacijskog sustava, izradom hidrauličkog matematičkog modela vodoopskrbe te nabavom osnovne opreme za traženje gubitaka. Također, Društvo je tijekom 2018. započelo provođenje Programa smanjivanja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu Grada Gospića i Općine Perušić.
Prema Strategiji upravljanja vodama potrebno je smanjiti gubitke vode iz javnih vodoopskrbnih sustava na prihvatljive vrijednosti od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %. (točka 1. Nalaza)
- Koncem 2020. preneseni gubitak iznosio je 10.538.200,00 kn, a gubitak poslovne godine 1.286.621,00 kn. Skupština Društva nije donijela odluku o pokriću gubitka ni mjere i aktivnosti koje se trebaju poduzeti za pokriće gubitka. (točka 2. Nalaza)
- Ugovor za radove na sanaciji dijela vodoopskrbnog cjevovoda (Medak-Zir) u vrijednosti od 2.777.148,00 kn zaključen je u srpnju 2020., a obavijest o zaključivanju ugovora nije objavljena pravodobno, nego koncem ožujka 2021. te ugovor nije obuhvaćen Statističkim izvješćem o javnoj nabavi za 2020.
Na temelju zaključenog okvirnog sporazuma za radove na smanjenju gubitaka vode u vodoopskrbnom sustavu Grada Gospića i Općine Perušić u vrijednosti od 13.968.854,00 kn, tijekom 2018., 2019. i 2020., zaključena su tri ugovora za radove u vrijednosti od 11.725.966,00 kn. Društvo u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske nije poslalo na objavu obavijesti o dodjeli spomenutih ugovora. (točka 3. Nalaza)

Obveze Društva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

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

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Karlovcu 1997. temeljem Društvenog ugovora. U studenome 2013. Skupština Društva donijela je Odluku o izmjeni Društvenog ugovora zbog usklađenja općih akata i temeljnog kapitala Društva s odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19). Temeljni kapital iznosi 63.325.700,00 kn. Osnivači su Grad Gospić sa 77,8 % i Općina Perušić s 22,2 % poslovnog udjela. Sjedište Društva je Bužimska 10, Gospić. Djelatnosti Društva su javna vodoopskrba i javna odvodnja. Društvo obavlja djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje na području grada Gospića i Općine Perušić. Ukupna duljina svih vodova javnog vodoopskrbnog sustava je 490 522 km. Na javni vodoopskrbni sustav priključeno je 7 786 korisnika, a na javni sustav odvodnje 2 544 korisnika. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su sredstva Hrvatskih voda, prihodi od vodnih usluga, prihodi od naknade za razvoj te vlastita sredstva Društva.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čine predstavnici članova Društva. Nadzorni odbor ima tri člana. Uprava ima jednog člana, direktora, kojeg imenuje i opoziva Skupština. U 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2021.) direktor je Dario Radošević.

Rad Društva organiziran je u pet odjela: Direktor, Ured direktora (tajništvo Društva i pomoćnik direktora), Tehnička služba, Financijsko računovodstvena služba te Služba općih, pravnih i kadrovskih poslova. Koncem 2020. Društvo je imalo 43 zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Od općih akata doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji društva i sistematizaciji radnih mjesta, Računovodstvene politike, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave i drugi opći akti.

Planiranje

Poslovni plan Društva za 2020. donesen je u prosincu 2019., a sadrži podatke o planiranoj količini vode i odvodnje te planirane prihode i rashode. Temelji se na podacima iz prethodnog razdoblja te su uključeni elementi koji se procjenjuju u 2020.

Poslovnim planom za 2020. prihodi su planirani u iznosu od 15.020.000,00 kn, rashodi u iznosu od 16.801.000,00 kn te gubitak u iznosu od 1.781.000,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od prodaje usluga javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 9.615.000,00 kn ili 64,0 % i drugih poslovnih prihoda (izrada priključaka na sustavu javne vodoopskrbe i odvodnje, pražnjenje septičkih jama i drugo) u iznosu od 3.500.000,00 kn ili 23,3 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove zaposlenih u iznosu od 4.760.000,00 kn ili 28,3 %, troškove amortizacije u iznosu od 4.750.000,00 kn ili 28,3 % i troškove usluga (sanacija vodovoda) u iznosu od 2.700.000,00 kn ili 16,1 % ukupno planiranih rashoda.

Društvo je u 2020. ostvarilo prihode u iznosu od 15.325.339,00 kn, što je 305.339,00 kn ili 2,0 % više od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu od 16.611.960,00 kn, što je 189.040,00 kn ili 1,1 % manje od planiranih, te je ostvaren gubitak u iznosu od 1.286.621,00 kn.

U siječnju 2020. Skupština Društva donijela je Plan gradnje komunalnih vodnih građevina u 2020., kojim su planirana ulaganja u sustav javne vodoopskrbe u iznosu od 8.885.746,00 kn i ulaganja u sustav javne odvodnje u iznosu od 4.187.500,00 kn. Izmjenama i dopunama Plana gradnje komunalnih vodnih građevina iz prosinca 2020. planirana su ulaganja u sustav javne vodoopskrbe u iznosu od 578.826,00 kn i ulaganja u sustav javne odvodnje u iznosu od 134.920,00 kn. Planirani izvori financiranja su sredstva Hrvatskih voda, proračuna Grada Gospića i Općine Perušić, naknada za razvoj i redoviti prihodi Društva, a s obzirom na to da nisu osigurana potrebna financijska sredstva, veći dio ulaganja nije realiziran. Prema Izvješću o izvršenju Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina, ulaganja su ostvarena u vrijednosti od 710.066,00 kn (od čega se 254.990,00 kn odnosi na Hrvatske vode, a 167.504,00 kn na Grad Gospić).

Financijski izvještaji

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

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 15.325.339,00 kn, rashodi u iznosu od 16.611.960,00 kn te gubitak u iznosu od 1.286.621,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim приходima.

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	10.541.589,00	15.304.193,00	145,2
1.1.	Prihodi od prodaje	8.942.507,00	13.419.110,00	150,1
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.599.082,00	1.885.083,00	117,9
2.	Financijski prihodi	34.724,00	21.146,00	60,9
	Ukupni prihodi	10.576.313,00	15.325.339,00	144,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 13.419.110,00 kn ili 87,6 % i drugi poslovni prihodi u iznosu od 1.885.083,00 kn ili 12,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (financijski prihodi) iznose 21.146,00 kn ili 0,1 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na povećanje prihoda od prodaje za 4.476.603,00 kn ili 50,1 %, najvećim dijelom zbog povećanja cijene vode, radova i usluga od lipnja odnosno srpnja 2020. i zbog izvođenja radova za Hrvatske autoceste u iznosu od 2.397.991,00 kn. Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 13.419.110,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje u djelatnosti javne vodoopskrbe u iznosu od 8.501.026,00 kn, odvodnje u iznosu od 1.289.005,00 kn i na prihode od usluga u iznosu od 3.629.079,00 kn.

Prihodi od prodaje u djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje ostvareni su na temelju Cjenika vodnih usluga iz 2017. i lipnja 2020., a prihodi od usluga (zamjene vodomjera, izmještanja i rekonstrukcije priključaka, čišćenje septičkih jama te drugih usluga) na temelju Cjenika radova iz 2010. i srpnja 2020. Društvo pruža uslugu javne vodoopskrbe i odvodnje na području grada Gospića i Općine Perušić. Potrebne količine vode osiguravaju se iz devet izvorišta (Mrđenovac, Košna voda, Vriline, Vrbas, Ričina, Pećina, Odra, Domicuša i Muharov jarak). Prema Odluci o cijeni vodnih usluga iz lipnja 2020., cijena fiksnog i varijabilnog dijela vodoopskrbe i odvodnje utvrđena je za kućanstva, gospodarstvo i socijalno ugroženo stanovništvo, i to po četiri kategorije (korisnici vodoopskrbe, vodoopskrbe i odvodnje, vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i više stambene zgrade u kojima je više korisnika po vodomjeru). Obračunsko razdoblje za isporučenu vodnu uslugu je četiri mjeseca, što znači da se očitavanje mjernog uređaja obavlja jednom u tom razdoblju. Na osnovi tog očitavanja korisniku se dostavlja obračun za prethodno obračunsko razdoblje s jednom uplatnicom za to razdoblje te tri uplatnice za buduće razdoblje koje predstavljaju akontaciju za to razdoblje na temelju utvrđene prosječne mjesečne potrošnje iz prethodnog razdoblja. Prema svojim mogućnostima Društvo očitavanje mjernog uređaja može obavljati i u kraćim razdobljima. Za mjerna mjesta koja su opremljena nekim od sustava daljinskog očitavanja obračunsko razdoblje je mjesec dana.

Uz cijenu vodnih usluga, koja je prihod isporučitelja vodnih usluga, zasebno se iskazuje porez na dodanu vrijednost (13,0 %), naknada za korištenje voda (2,85 kn/m³) i naknada za zaštitu voda (1,35 kn/m³), koje su prihod Hrvatskih voda, te naknada za razvoj (1,50 kn/m³ za kućanstva i 2,00 kn/m³ za gospodarstvo), koja je prihod Društva. Prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20), jedinice lokalne samouprave dužne su u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na podmirenje troškova stanovanja, koji obuhvaćaju i troškove za vodu, te voditi evidenciju i dokumentaciju o ostvarivanju navedenih prava. Grad Gospić sufinancira cijenu vode za socijalno ugrožene građane.

Prihodi od usluga ostvareni su u iznosu od 3.629.079,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od Hrvatskih autocesta za sanaciju vodoopskrbnog cjevovoda na autocesti A1 u iznosu od 2.397.991,00 kn, izrade priključaka na sustavu javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 469.260,00 kn te prihode od usluge cisterni i strojeva (pražnjenje septičkih jama i čišćenje i deponiranje fekalnih voda iz crpnih bazena) u iznosu od 313.004,00 kn. Usluge izrade priključaka na sustav javne vodoopskrbe i odvodnje obavljene su na temelju zahtjeva i ugovora zaključenih s fizičkim i pravnim osobama, a prihodi su evidentirani na temelju računa u kojima su radovi izrade priključaka obračunani po cijenama određenim Cjenikom iz 2010. i Cjenikom iz srpnja 2020.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.885.083,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi poslovni prihodi odnose se na prijenos s računa odgođenih prihoda u iznosu od 1.562.222,00 kn (ulaganje Hrvatskih voda i drugih ulagatelja koje se godišnje prenosi u korist prihoda u visini amortizacije imovine na koju se ulaganje odnosi) i na doznačena sredstva Grada Gospića za potrebe sanacije i izvođenja radova na glavnom kanalizacijskom i oborinskom kolektoru u iznosu od 167.000,00 kn.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 21.146,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od redovnih kamata u iznosu od 20.945,00 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	13.274.361,00	16.592.452,00	125,0
1.1.	Materijalni troškovi	3.951.540,00	6.714.339,00	169,9
1.2.	Troškovi osoblja	4.105.861,00	4.350.814,00	106,0
1.3.	Amortizacija	4.518.892,00	4.742.009,00	104,9
1.4.	Drugi troškovi	698.068,00	750.500,00	107,5
1.5.	Drugi poslovni rashodi	0,00	34.790,00	-
2.	Financijski rashodi	22.074,00	19.508,00	88,4
	Ukupno	13.296.435,00	16.611.960,00	124,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu od 6.714.339,00 kn ili 40,4 %, troškovi amortizacije u iznosu od 4.742.009,00 kn ili 28,6 % i troškovi osoblja u iznosu od 4.350.814,00 kn ili 26,2 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 804.798,00 kn i imaju udjel od 4,8 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije veći su materijalni troškovi za 2.762.799,00 kn ili 69,9 % zbog povećanja troškova vanjskih usluga na sanaciji dijela vodoopskrbnog cjevovoda (Medak-Zir).

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 6.714.339,00 kn, a odnose se na druge vanjske troškove u iznosu od 4.533.225,00 kn te troškove sirovine i materijala u iznosu od 2.181.114,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za druge vanjske troškove odnose se na usluge sanacije dijela vodoopskrbnog cjevovoda (Medak-Zir) u iznosu od 2.378.221,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja, opreme i vozila u vrijednosti od 766.030,00 kn, usluge kooperanata (rad strojeva i prijevoz te asfaltiranje ulica i nogostupa nakon izvedenih radova) u iznosu od 302.916,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 215.572,00 kn, poštanske i telefonske usluge u iznosu od 156.905,00 kn te usluge prijevoza u iznosu od 69.596,00 kn. Troškovi sirovina i materijala odnose se na potrošenu energiju u iznosu od 1.094.340,00 kn, utrošeni materijal u iznosu od 965.865,00 kn (od čega se 879.129,00 kn odnosi na osnovni materijal) te otpis sitnog inventara u iznosu od 120.909,00 kn. Vrijednosno značajnije usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na sanaciju kanalizacijskog kolektora u gradskoj ulici u iznosu od 226.955,00 kn, održavanje vozila, strojeva i druge opreme u iznosu od 223.347,00 kn te vodoopskrbnog sustava u iznosu od 204.300,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 4.350.814,00 kn, a odnose se na netoplaće i nadoknade u iznosu od 2.815.839,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 1.014.470,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 520.505,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Plaće zaposlenika uređene su odredbama Pravilnika o radu, a koeficijenti radnih mjesta i osnovica za obračun plaća odredbama Sistematizacije radnih mjesta (iz rujna 2018., odnosno lipnja 2020.). Prosječna brutoplaća za 2020. iznosila je 7.975,00 kn, odnosno netoplaća 5.870,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 4.742.009,00 kn. Obračun amortizacije za 2020. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom uporabe dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20).

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 750.500,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova i materijalna prava zaposlenika (prijevoz na posao i s posla, božićnica, regres, jubilarne nagrade, darovi djeci, otpremnine i druge naknade) u iznosu od 384.094,00 kn, upravne pristojbe, takse i troškovi javnog bilježnika u iznosu od 63.754,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 46.638,00 kn i na reprezentaciju u iznosu od 35.675,00 kn.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 34.790,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose na dane donacije u iznosu od 23.000,00 kn (sportskim udrugama za troškove sportskih aktivnosti u iznosu od 15.000,00 kn, Državnom arhivu za tiskanje monografije u iznosu od 5.000,00 kn te udruzi za zaštitu životinja za poslovanje u iznosu od 3.000,00 kn) i naknadno utvrđene rashode iz prethodnih godina u iznosu od 9.290,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 19.508,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode nastale nakon usklađivanja poreza na dodanu vrijednost s Poreznom upravom u iznosu od 14.882,00 kn i kamate za financijski *leasing* vozila u iznosu od 4.392,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 145.013.690,00 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	141.094.578,00	145.013.690,00	102,8
1.	Dugotrajna imovina	134.949.586,00	136.664.532,00	101,3
1.1.	Nematerijalna imovina	3.079.435,00	3.028.810,00	98,4
1.2.	Materijalna imovina	131.864.932,00	133.633.203,00	101,3
1.3.	Potraživanja	5.219,00	2.519,00	48,3
2.	Kratkotrajna imovina	6.144.992,00	8.349.158,00	135,9
2.1.	Zalihe	401.367,00	481.181,00	119,9
2.2.	Potraživanja	4.713.920,00	6.535.067,00	138,6
2.3.	Novac u banci i blagajni	1.029.705,00	1.332.910,00	129,4
II.	Pasiva	141.094.578,00	145.013.690,00	102,8
1.	Kapital i rezerve	52.821.400,00	51.534.779,00	97,6
2.	Dugoročne obveze	0,00	142.602,00	-
3.	Kratkoročne obveze	3.337.899,00	4.283.350,00	128,3
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	84.935.279,00	89.052.959,00	104,8

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2020. veća je za 1.714.946,00 kn ili 1,3 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 110.966.342,00 kn (poslovne zgrade, kanalizacijski i vodovodni sustav, kolektor, crpne stanice i drugo), materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 16.341.433,00 kn, zemljište u vrijednosti od 5.381.466,00 kn, nematerijalnu imovinu u vrijednosti od 3.028.810,00 kn, alate i strojeve u vrijednosti od 380.543,00 kn, postrojenje i opremu u vrijednosti od 563.419,00 kn i drugu dugotrajnu imovinu u iznosu od 2.519,00 kn. Vrijednosno značajnija materijalna imovina u pripremi odnosi se na izradu projektne dokumentacije, aplikacijskog paketa i dokumentacije o nabavi za poboljšanje vodnokomunalne infrastrukture na području aglomeracije Gospić – Lički Osik – Perušić u iznosu od 7.411.056,00 kn i program smanjenja gubitaka u vodoopskrbnim sustavima u iznosu od 5.237.735,00 kn.

Tijekom 2020. vrijednost dugotrajne imovine veća je za 6.563.431,00 kn, a odnosi se na prijenos s računa imovine u pripremi na račune dugotrajne imovine u vrijednosti od 5.813.547,00 kn (kanalizacija grada, upravljački sustavi – vodovod), postrojenje i opremu (alati, računalna i uredska oprema) u vrijednosti od 348.872,00 kn te ulaganja u računalne programe u vrijednosti od 401.012,00 kn.

Stanje zaliha u iznosu od 481.181,00 kn odnosi se na zalihe sirovine i materijala u skladištu u vrijednosti od 331.925,00 kn, sitnog inventara u vrijednosti od 43.636,00 kn te predujmove dobavljačima za sirovine i materijal u iznosu od 105.620,00 kn. Sirovine i materijal zaprimaju se u skladište primkom i evidentiraju po troškovima nabave, a sa skladišta se izdaju izdatnicom po metodi prosječne ponderirane cijene. Društvo ima ustrojenu analitičku evidenciju sirovina i materijala.

Potraživanja su koncem 2020. iznosila 6.537.586,00 kn i veća su za 1.818.447,00 kn ili 38,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 6.180.571,00 kn (umanjeno za ispravak vrijednosti), potraživanja za više uplaćenu naknadu za korištenje voda u iznosu od 193.298,00 kn, za plaćeni predujam poreza na dobit u iznosu od 108.687,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 55.030,00 kn.

Koncem 2020. potraživanja od kupaca iznosila su 9.913.489,00 kn (bruto) i odnose se na potraživanja za vodne usluge u iznosu od 8.969.542,00 kn i druge usluge u iznosu od 943.947,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja (dospjela, a nenaplaćena potraživanja) iznosi 3.732.918,00 kn. Koncem 2020. dospjela su potraživanja u iznosu od 5.478.167,00 kn, a do srpnja 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 2.132.116,00 kn. Društvo na zakašnjela plaćanja ne obračunava zatezne kamate. Tijekom 2019. pokrenuta su 92 ovršna prijedloga za naplatu potraživanja u iznosu od 287.523,00 kn, od čega je naplaćeno 100.440,00 kn. Tijekom 2020. zbog pandemije uzrokovane virusom COVID-19 nisu pokretane ovrhe, a za naplatu potraživanja kućanstvima i gospodarstvu upućene su opomene i opomene pred isključenje vode, a s pojedinim dužnicima zaključeni su sporazumi o obročnoj otplati duga.

Koncem 2020. novčana sredstva u banci i blagajni iznosila su 1.332.910,00 kn (novčana sredstva na žiroračunu) i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 303.205,00 kn ili 29,4 %, najvećim dijelom zbog primljenog kratkoročnog kredita za održavanje likvidnosti u iznosu od 1.000.000,00 kn.

Kapital i rezerve iznosile su 51.534.779,00 kn, a odnose se na temeljni kapital u iznosu od 63.325.700,00 kn, rezerve iz dobiti u iznosu od 33.900,00 kn, preneseni gubitak u iznosu od 10.538.200,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu od 1.286.621,00 kn.

Dugoročne obveze iznosile su 142.602,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na početak godine kada su iznosile 221.833,00 kn (u Bilanci su iskazane u okviru kratkoročnih obveza) manje su za 79.231,00 kn ili 35,7 %. Odnose se na obveze za nabavu tri teretna vozila putem financijskog *leasinga*. Ugovori o *leasingu* zaključeni su 2017., 2018. i 2019., nabavna vrijednost vozila iznosila je 347.822,00 kn, a trajanje *leasinga* 36, odnosno 60 mjeseci. Društvo navedene obveze otplaćuje u skladu s ugovorima.

Kratkoročne obveze iznosile su 4.283.350,00 kn, od čega su nedospjele obveze u iznosu od 2.263.190,00 kn, a dospjele u iznosu od 2.020.160,00 kn. U odnosu na početak godine veće su za 945.451,00 kn ili 28,3 % zbog kratkoročnog zaduživanja za tekuću likvidnost u iznosu od 1.000.000,00 kn. Vrijednosno značajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu od 2.307.793,00 kn, poslovnoj banci u iznosu od 1.000.000,00 kn, ostale kratkoročne obveze u iznosu od 510.448,00 kn (od čega se na naknade za zaštitu i korištenje voda odnosi 503.655,00 kn), obveze prema zaposlenima u iznosu od 280.953,00 kn te za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 171.590,00 kn. Do kolovoza 2021. dospjele obveze podmirene su u iznosu od 1.941.576,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja koncem 2020. iznosili su 89.052.959,00 kn i veći su za 4.117.680,00 kn ili 4,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obračunane obavljene radove za ulaganja financirana iz tuđih sredstava, i to Hrvatskih voda, jedinica lokalne samouprave i drugih izvora. Ulaganja se odnose na izradu projektne dokumentacije za aglomeraciju Gospić – Lički Osik – Perušić (kanalizacijski sustav) u iznosu od 29.837.602,00 kn, sustava odvodnje Perušić u iznosu od 17.057.571,00 kn, uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 5.543.927,00 kn, kanalizacije Kunjača u iznosu od 1.317.419,00 kn i na druga ulaganja u vodovodnu mrežu (projektna dokumentacija, zamjena vodovodne mreže, oprema za vodozahvate, proširenje nadzorno-upravljačkog sustava) u iznosu od 35.296.440,00 kn. Prema Računovodstvenim politikama, Društvo je financiranje nabave dugotrajne imovine potporama iskazalo prema načelu odgođenih prihoda.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

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

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 19. travnja do 28. 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 računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima
3. Zakon o porezu na dobit
4. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
7. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
8. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
9. Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
10. Zakon o vodnim uslugama
11. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
12. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
13. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
14. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave (lipanj 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/ili s podacima iz plana), u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa, javnom nabavom te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđeni su propusti koji se odnose na gubitke vode, pokriće gubitka i javnu nabavu.

1. Gubici vode

- 1.1. Gubitak vode je razlika između zahvaćene i isporučene količine voda, odnosno voda koja ne stigne do krajnjeg korisnika vodnih usluga. Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i javne odvodnje, tijekom 2020. zahvaćeno je 2 472 581 m³ vode, isporučeno je 891 945 m³ vode te je gubitak bio 1 580 636 m³ ili 63,9 % ukupno zahvaćene vode.

Prema obrazloženju Društva, do gubitaka vode dolazi zbog starosti i dotrajalosti vodovodne mreže (najstariji dijelovi vodovoda datiraju iz 1894.) koja se prvih 70 godina postojanja nije održavala (nije postojalo društvo za vodoopskrbu). Nakon osnivanja društva za javnu vodoopskrbu (60-tih godina prošlog stoljeća) bila je utvrđena preniska cijena vodnih usluga koja nije omogućavala dovoljno kvalitetno održavanje vodoopskrbnog sustava ni zapošljavanje stručnog visokoobrazovanog osoblja za kontrolu sustava, brže lociranje kvara, kao i curenja u sustavu. Društvo je, u cilju smanjivanja gubitaka vode, od 2000. do 2020. poduzelo aktivnosti na lociranju slabosti sustava te pronalasku rješenja za njihovo uklanjanje, i to razvojem nadzorno-upravljačkog sustava (pokriveno oko 35 najvažnijih objekata u sustavu), geografsko-informacijskog sustava (unos podataka o vodoopskrbnom sustavu na temelju geodetskih snimki), izradom hidrauličkog matematičkog modela vodoopskrbe te nabavom osnovne opreme za traženje gubitaka (korelator i geofon).

Nadalje, Društvo je u 2018. (kada su gubici bili oko 69,0 % ukupno zahvaćene vode) započelo provođenje Programa smanjivanja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu Grada Gospića i Općine Perušić, koji obuhvaća novelaciju dokumentacije i hidrauličkih uvjeta na cjevovodu; ažuriranje hidrauličkog matematičkog modela; izmjenu vodomjera i sanaciju priključaka s vodomjerima; utvrđivanje mjesta curenja na cjevovodu i organizacijske mjere; izradu novih i rekonstrukciju postojećih mjernih mjesta (okna) s opremom i ugradnju opreme koja nedostaje; sanaciju otkrivenih curenja; sanaciju cjevovoda unutar sustava (vodoopskrbni cjevovodi Trnovačko Novoselo-Gospić i Kaniža Gospićka-Lički Novi-Žabica-faza 2 i 5); sanaciju i izgradnju novih objekata na mreži; tehničku zaštitu objekata te izradu elaborata uspješnosti (financijska analiza). Za spomenute radove zaključen je u listopadu 2018. okvirni sporazum. Ugovorena vrijednost radova iznosila je 13.968.854,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoren je rok izvođenja radova od tri godine. Za obavljene radove u vrijednosti od 5.720.118,00 kn do konca 2020. ispostavljene su privremene obračunske situacije. Izvori financiranja su sredstva Hrvatskih voda (80,0 %) i Društva iz naknade za razvoj (20,0 %).

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

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

2. Pokriće gubitka

- 2.1. Koncem 2020. kapital i rezerve iznosile su 51.534.779,00 kn, a odnose se na temeljni kapital u iznosu od 63.325.700,00 kn, rezerve iz dobiti u iznosu od 33.900,00 kn, preneseni gubitak u iznosu od 10.538.200,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu od 1.286.621,00 kn.

Prema odredbi članka 441. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 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, 110/115 i 40/19), skupština odlučuje o pitanjima određenim društvenim ugovorom, a između ostalog, osobito o pokrivanju gubitka. Skupština Društva nije donijela odluku o pokriću gubitka ni mjere i aktivnosti koje se trebaju poduzeti za pokriće gubitka.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o pokriću gubitka u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Preporučuje s osnivačima dogovoriti način pokrića gubitka.

3. Javna nabava

- 3.1. Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2020. iznosila je 6.070.651,00 kn (na temelju otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti od 3.511.160,00 kn te na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih narudžbenica primjenom postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 2.559.491,00 kn).

Utvrđene nepravilnosti odnose se na plan nabave, opći akt o jednostavnoj nabavi, statističko izvješće o javnoj nabavi i provedbu postupaka nabave.

– Plan nabave

U prosincu 2019. donesen je Plan nabave roba, radova i usluga za 2020., koji sadrži podatke propisane odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20) i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema Planu nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 21.087.160,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2020. donesene su dvije izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, iz rujna 2020., planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 20.507.726,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je 579.434,00 kn ili 2,7 % manje u odnosu na Plan nabave.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je Registar zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma koji je ažuriran u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2021.).

Prema podacima iskazanima u Registru ugovora i okvirnih sporazuma, vrijednost nabave u 2020. iznosila je 6.070.651,00 kn. U odnosu na Plan nabave značajnija odstupanja odnose se na radove izgradnje vodoopskrbe naselja Široka Kula procijenjene vrijednosti od 7.288.330,00 kn, za koju tijekom 2020. nisu bila osigurana sredstva, a postupak nabave započeo je u travnju 2021. te na usluge izrade idejnog i glavnog projekta vodocrpilišta Divoselo i spojnih cjevovoda za uključivanje u vodoopskrbni sustav u vrijednosti od 1.522.586,00 kn, za koje je postupak javne nabave proveden 2020., a ugovor je zaključen u siječnju 2021. Također, Planom nabave planirane su nabave za koje tijekom 2020. postupci nabave nisu provedeni, a vrijednosno značajnije odnose se na nabavu radova na sanaciji vodosprema i crpnih stanica za vodoopskrbu objekata u vlasništvu Hrvatskih autocesta (građevinski i monterski radovi u vrijednosti od 490.000,00 kn i elektroradovi u vrijednosti od 250.000,00 kn) u vrijednosti 740.000,00 kn, stroja (bager – rovokopač) u vrijednosti od 450.000,00 kn, rabljenog vozila s nadogradnjom za odvoz i pražnjenje sadržaja septičkih i sabirnih jama i održavanje kanalizacije u vrijednosti od 300.000,00 kn te osobnog automobila u vrijednosti od 199.000,00 kn.

Državni ured za reviziju preporučuje, u slučaju značajnih odstupanja od plana, donositi izmjene i dopune plana nabave kako bi pružao realne potrebe Društva za nabavom roba, radova i usluga tijekom godine.

– Opći akt o jednostavnoj nabavi

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

Prema navedenom Pravilniku, postupak jednostavne nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru na temelju njegove prethodne ponude. Narudžbenicu potpisuje direktor ili tehnički direktor, a određen je i sadržaj narudžbenice. Jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn do procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove naručitelj provodi pozivom na dostavu ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može se uputiti najmanje jednom gospodarskom subjektu. Poziv na dostavu ponuda upućuje se na način koji omogućuje dokazivanje da ga je gospodarski subjekt zaprimio. Pragovi vrijednosti nabave roba, radova i usluga utvrđeni navedenim Pravilnikom koji omogućuju nabavu izravnim ugovaranjem, odnosno prikupljanjem jedne ponude gospodarskog subjekta previsoko su postavljeni. Također, nije utvrđena obveza objave poziva na dostavu ponuda za nadmetanje na mrežnim stranicama, zbog čega ponude u postupcima jednostavne nabave nisu mogli dostaviti svi zainteresirani gospodarski subjekti. Odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Nadalje, odredbom članka 4. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj, u primjeni navedenog Zakona, u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti.

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

– Statističko izvješće o javnoj nabavi

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2020., nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) ostvarena je u vrijednosti od 2.559.491,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na nabavu roba u vrijednosti od 1.134.399,00 kn, usluga u vrijednosti od 1.010.570,00 kn i radova u vrijednosti od 414.522,00 kn. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave nabavljene su robe u vrijednosti od 1.641.174,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost koje se odnose na nabavu električne energije i pogonskog goriva tijekom 2019. u vrijednosti od 907.162,00 kn i tijekom 2020. u vrijednosti od 734.012,00 kn. Izvješćem su obuhvaćeni ugovori o nabavi električne energije i pogonskog goriva zaključeni u svibnju i lipnju 2019., za koje su obavijesti o zaključenim ugovorima objavljene sa zakašnjenjem u travnju odnosno svibnju 2020. Izvješćem nije obuhvaćen ugovor zaključen u srpnju 2020., za sanaciju dijela vodoopskrbnog cjevovoda (Medak-Zir) u vrijednosti od 2.777.148,00 kn, za koji obavijest o zaključivanju ugovora nije objavljena pravodobno, nego koncem ožujka 2021. Odredbom članka 381. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da su sektorski naručitelji obvezni poslati obavijest o dodjeli ugovora, koja sadržava informacije propisane navedenim Zakonom, na objavu u skladu s člancima 243. – 245. navedenog Zakona u roku od 30 dana od dana zaključivanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Nadalje, Društvo je u listopadu 2018. zaključilo okvirni sporazum za radove na smanjenju gubitaka vode u vodoopskrbnom sustavu Grada Gospića i Općine Perušić u vrijednosti od 13.968.854,00 kn s rokom izvođenja od tri godine. Na temelju zaključenog okvirnog sporazuma, tijekom 2018., 2019. i 2020., zaključena su tri ugovora za radove u vrijednosti od 11.725.966,00 kn. Društvo u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske nije poslalo na objavu obavijesti o zaključenim ugovorima. Prema odredbi članka 381., stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je sektorski naručitelj obvezan na tromjesečnoj osnovi poslati na objavu grupirane obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi na temelju pojedinog okvirnog sporazuma u roku od 30 dana od dana završetka svakog tromjesečja.

Državni ured za reviziju nalaže u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske slati na objavu obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora te obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi na temelju okvirnog sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

– Provedba postupaka nabave

Revizijskim postupcima provjerena su tri postupka javne nabave i šest postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 4.600.833,00 kn ili 75,8 % vrijednosti ugovora o nabavi zaključenih tijekom 2020.

Obuhvaćeni su predmeti nabave za koje su provedeni otvoreni postupci javne nabave, i to za nabavu električne energije, pogonskog goriva te radova na sanaciji dijela vodoopskrbnog cjevovoda (Medak-Zir) u vrijednosti od 3.511.160,00 kn. Također, obuhvaćeni su predmeti nabave za koje su provedeni postupci jednostavne nabave, i to za nabavu vodovodnih fazonskih komada i armatura te vodovodnih i kanalizacijskih cijevi i pribora, radova na hitnoj sanaciji kanalizacijskog kolektora u Budačkoj ulici, izradu projektne dokumentacije za izgradnju vodovodnih ogranaka na području Gospića i Perušića, informacijskog sustava za upravljanje poslovnim procesima i planiranje resursa u poslovanju te uzorkovanje i analizu vode za ljudsku potrošnju, sirove vode i otpadne vode u vrijednosti od 1.089.673,00 kn.

Društvo je provelo jedan postupak nabave radova za hitnu sanaciju kanalizacijskog kolektora u Budačkoj ulici. U zahtjevu za pokretanje postupka jednostavne nabave navedeno je hitno obavljanje radova zbog sigurnosti odvijanja prometa državnom cestom i izvođenja radova na građevini uz prometnicu koji su onemogućeni zbog prodiranja vode iz kanalizacijskog kolektora. Poziv na dostavu ponude upućen je jednom gospodarskom subjektu. U pet pregledanih postupaka jednostavne nabave pozivi na dostavu ponuda upućeni su elektroničkom poštom na tri adrese s rokom dostave ponuda od 13 do 22 dana. Pozivi na dostavu ponuda nisu objavljeni na mrežnim stranicama Društva ni putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske.

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

Društvo prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji i navodi da na Izvješće nemaju primjedbi.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2006., 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.	Planiranje	2006.	Donijeti godišnji plan poslovanja i razvoja za poslovnu godinu.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2006.	Donijeti računovodstvene politike u skladu s odredbama Međunarodnih računovodstvenih standarda.	-	provedeno
3.	Javna nabava	2006.	Planom nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga za koje su sredstva za nabavu planirana u financijskom planu ili su osigurana na drugi način.	-	provedeno
4.		2006.	Izabrati najpovoljnijeg ponuditelja na temelju ponuda u kojima su cijene izražene u apsolutnom iznosu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
5.		2006.	Ugovorom o nabavi utvrditi cjelokupnu vrijednost usluga koje se nabavljaju.	-	provedeno
6.	Potraživanja	2006.	Za kašnjenje u plaćanju obračunati i naplatiti zatezne kamate.	-	nije provedeno
7.	Obveze	2006.	Obveze prema Hrvatskim vodama evidentirati u iznosu naplaćenih naknada od korisnika.	-	provedeno

*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2006.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

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

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Tomislav Mažar predsjednik od 1. siječnja 2018.

Mile Uremović član od 1. siječnja 2018.

Slavko Pleša član od 1. siječnja 2018.

2. Uprava:

Dario Radošević direktor od 1. studenoga 2019.