



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/21-07/25
URBROJ: 613-12-22-10
Virovitica, 2. veljače 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Voda d.o.o.,
Orahovica
za 2020.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2020.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2020.	15
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	26

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama evidentirana su i u financijskim izvještajima za 2020. iskazana dugotrajna potraživanja u iznosu od 25.953,00 kn, koja se odnose na potraživanja od dva trgovačka društva, za koja su 2015. i 2016. pokrenuti postupci predstečajnih nagodbi. Za navedena potraživanja dogovorena je obročna otplata u 36 obroka od dana rješenja trgovačkog suda o predstečajnoj nagodbi. Društva nisu podmirila svoje obveze, a brisana su iz sudskog registra (2017. i 2019.). S obzirom na navedeno, dugotrajna potraživanja od navedenih društava treba prestati priznavati u bilanci.

Na računima glavne knjige, u okviru obveza prema dobavljačima, evidentirani su dani predujmovi u iznosu od 125.625,00 kn na temelju dva ugovora zaključena s dobavljačima. Navedeni predujmovi nisu obveza Društva, nego su potraživanja i nisu trebali biti evidentirani na računu obveza, nego na računu potraživanja za dane predujmove. Zbog pogrešnog evidentiranja danih predujmova na računu obveza, u financijskim izvještajima obveze i potraživanja manje su iskazani za navedeni iznos.

U poslovnim knjigama evidentirane su i u financijskim izvještajima za 2020. iskazane, na računima odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućega razdoblja, potpore za financiranje izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 78.986.669,00 kn. Navedene potpore odnose se na potpore za imovinu u uporabi koja je financirana tuđim sredstvima u iznosu od 43.730.913,00 kn, potpore Hrvatskih voda za imovinu u pripremi u iznosu od 19.365.882,00 kn, potpore općina Čačinci, Zdenci i Crnac te Grada Orahovice za financiranje izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 13.438.510,00 kn i sredstva naknade za razvoj na području Grada Orahovice u iznosu od 2.451.364,00 kn. Prihodi budućeg razdoblja od imovine, koja je financirana potporama, umanjuju se za iznos obračunane amortizacije proporcionalno visini potpore Hrvatskih voda. Za proporcionalni iznos potpora Grada i općina te naknade za razvoj, prihodi budućeg razdoblja ne umanjuju se, jer je za navedene potpore ugovoreno povećanje udjela u temeljnom kapitalu Društva. S obzirom na to da je za sredstva potpora općina i Grada te naknade za razvoj, u ukupnom iznosu od 15.889.874,00 kn, planirano povećanje udjela u temeljnom kapitalu Društva, navedena sredstva neće biti priznata tijekom više razdoblja te ih nije trebalo evidentirati na računima prihoda budućeg razdoblja, nego na računu obveza za uplaćeni, a neupisani kapital. Zbog pogrešnog evidentiranja potpora općina i Grada te naknade za razvoj, više su iskazani prihodi budućega razdoblja, a obveze su manje iskazane za 15.889.874,00 kn.

Društvo u poslovnim knjigama nije evidentiralo i u financijskim izvještajima za 2020. iskazalo, u okviru izvanbilančnih zapisa, četiri primljene zadužnice u iznosu od 1.150.000,00 kn i dvije bankovne garancije u iznosu od 194.954,00 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. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Društvo je donijelo Godišnji plan za 2020., koji obuhvaća Proizvodno financijski plan te Plan investicija, a nije donijelo poslovni plan za razdoblje od četiri godine. Godišnje Izvješće o poslovanju za 2020. sadrži usporedbu ostvarenih veličina s prethodnim razdobljem, a ne sadrži usporedbu ostvarenih veličina s planiranima. (točka 2. Nalaza)
- Društvo je koncem 2020. iskazalo preneseni gubitak u iznosu od 910.700,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu od 952.956,00 kn. Gubitak poslovne godine se na temelju odluke Skupštine Društva prenosi u sljedeću godinu te preneseni gubitak iznosi 1.863.656,00 kn ili 17,7 % vrijednosti temeljnog kapitala. Skupština Društva nije donijela odluku o mjerama i načinu pokrića gubitka. (točka 4. Nalaza)
- Koncem 2020. potraživanja od kupaca iznosila su 1.052.188,00 kn, a od toga su dospjela u iznosu od 840.772,00 kn. Najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od dvije pravne osobe u ukupnom iznosu od 431.787,00 kn ili 51,4 % dospjelih potraživanja. Za naplatu navedenih potraživanja Društvo nije pravodobno poduzimalo sve raspoložive mjere naplate. Nad jednom pravnom osobom u prosincu 2020. otvoren je i istodobno zaključen stečajni postupak, a Društvo potraživanja u iznosu od 86.724,00 kn nije prijavilo u stečajnu masu. Nad drugom pravnom osobom u studenome 2021. pokrenut je stečajni postupak te je Društvo potraživanja u iznosu od 345.063,00 kn prijavilo u stečajnu masu. Za naplatu potraživanja ne postoje pisani kriteriji ili procedure kojima bi se uredio obračun i naplata prihoda, odnosno potraživanja te postupak odgode plaćanja, obročne naplate i otpisa potraživanja kako bi se osigurao učinkovit sustav nadzora naplate prihoda te pravodobna naplata potraživanja. (točka 5. Nalaza)
- Gubitak vode u 2020. bio je 211 438 m³ ili 36,5 % zahvaćene vode. Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske, prihvatljiva vrijednost gubitaka vode je od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %. Iako Društvo poduzima aktivnosti na smanjenju gubitaka u vodoopskrbnom sustavu, gubitak vode je i nadalje visok. (točka 6. Nalaza)
- Društvo je u prosincu 2019. donijelo Plan nabave za 2020., kojim je planirana nabava roba, usluga i radova u ukupnoj vrijednosti od 5.682.000,00 kn. Planom nabave nisu obuhvaćene četiri nabave roba i usluga u ukupnoj vrijednosti od 427.655,00 kn. Registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu obuhvaćeni postupci nabave usluge osiguranja u iznosu od 244.655,00 kn, popravka i održavanja pumpi za vodu u iznosu od 179.776,00 kn, nabave pumpe u crpnoj stanici u vrijednosti od 114.800,00 kn te kamere za snimanje odvoda u vrijednosti od 45.000,00 kn i usluge elektroodržavanja u vrijednosti od 24.000,00 kn ili ukupno 608.231,00 kn. Također, nije obuhvaćena dopuna okvirnom sporazumu za projekt sanacije gubitaka vode u vrijednosti od 1.254.593,00 kn jer Društvo nije u Elektronički oglasnik javne nabave dostavilo obavijest o zaključenju dopune okvirnom sporazumu i ugovora na temelju navedene dopune. U registru ugovora nisu ažurirani podaci o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu s porezom na dodanu vrijednost.

Bez provedenih postupaka nabave, nabavljene su robe i usluge u vrijednosti od 559.105,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a odnose se na usluge osiguranja, usluge popravaka i održavanja pumpi za vodu, usluge elektroodržavanja postrojenja te nabavu pumpe u crpnoj stanici. Nabava roba i usluga obavljena je izravnim ugovaranjem, odnosno nisu provedeni postupci jednostavne nabave pozivom na dostavu ponuda ili provođenjem postupka javne nabave (usluge osiguranja), što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. (točka 7. Nalaza)

Obveze Društva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano Izjavom o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću iz ožujka 2009., ali nije bilo poslovno aktivno do 2014. Na temelju Ugovora o podjeli i preuzimanju društva kapitala (podjela s preuzimanjem) iz travnja 2014. Društvo je od trgovačkog društva Papuk d.o.o., Orahovica preuzelo dio imovine, prava i obveze. Društvenim ugovorom iz lipnja 2014. Društvo se organizira kao društvo za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje. Navedenim Društvenim ugovorom, između ostalog, određeni su tvrtka i sjedište, predmet poslovanja, temeljni kapital i poslovni udjeli te tijela Društva. Temeljni kapital iznosi 10.534.400,00 kn i podijeljen je na pet nejednakih poslovnih udjela, od toga se na Grad Orahovicu odnosi 6.883.500,00 kn ili 65,343 % poslovnog udjela, Općinu Čačinci 1.815.600,00 kn ili 17,235 %, Općinu Zdenci 1.528.600,00 kn ili 14,510 %, Općinu Crnac 286.700,00 kn ili 2,722 % te na društvo Papuk d.o.o., Orahovica 20.000,00 kn ili 0,190 % poslovnog udjela. Sjedište Društva je Vladimira Nazora 14, Orahovica.

Društvo obavlja djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje na cjelokupnom uslužnom području Grada Orahovice i općina Čačinci, Zdenci i Crnac. Vodoopskrbni sustav obuhvaća tri vodocrpilišta, dva vodospremnika te vodoopskrbnu mrežu u dužini od 180 km. Sustav javne odvodnje izgrađen je u Gradu Orahovici i prigradskom naselju Duzluk u dužini od 27 km te naselju Zdenci u dužini od 5 km, a obuhvaća i pročištač otpadnih voda u Zdencima.

Tijela upravljanja su Skupština i Uprava. Skupštinu čine svi članovi Društva, odnosno gradonačelnik Grada Orahovice, načelnici općina te direktor društva Papuk d.o.o., Orahovica. Uprava ima jednog člana – direktora kojeg imenuje Skupština. Direktor je u 2020. bio Zdravko Dijaković, ing. agr., a u vrijeme obavljanja revizije direktor je Tomislav Katalinić, dipl. oec.

Društvo je koncem 2020. imalo jedanaest zaposlenika.

Društvo obavlja djelatnosti u zakupljenim prostorijama na temelju ugovora o zakupu zaključenog 2014. s društvom Papuk d.o.o., Orahovica, uz plaćanje zakupnine. Također, sa spomenutim društvom zaključilo je ugovor za obavljanje usluga iz područja financija, administrativno-računovodstvenih poslova, pravnih, kadrovskih i općih poslova uz naknadu.

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 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.

Planiranje

Društvo je donijelo Godišnji plan za 2020., koji obuhvaća Proizvodno financijski plan (plan prihoda, rashoda i dobiti, plan troškova osoblja, okvirni plan radnih mjesta i radnih sati) te Plan investicija.

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od 4.759.200,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 4.733.500,00 kn te dobit u iznosu od 25.700,00 kn. Planirani prihodi odnose se na poslovne prihode, od toga se na prihode od opskrbe vodom odnosi 3.349.200,00 kn i odvodnje 1.410.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove amortizacije u iznosu od 2.050.000,00 kn ili 43,3 % i brutoplaće u iznosu od 900.000,00 kn ili 19,0 % ukupno planiranih rashoda.

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2020., prihodi su ostvareni u iznosu od 4.887.621,00 kn, što je 128.421,00 kn ili 2,7 % više od planiranih, rashodi su ostvareni u iznosu od 5.840.577,00 kn, što je 1.107.077,00 kn ili 23,4 % više od planiranih, te je ostvaren gubitak u iznosu od 952.956,00 kn.

Planom investicija za 2020. planirana su ulaganja u vodoopskrbu u vrijednosti od 5.577.741,00 kn i odvodnju u vrijednosti od 1.651.450,00 kn ili ukupno 7.229.191,00 kn. Za navedena ulaganja planirani su izvori financiranja iz sredstava Hrvatskih voda u iznosu od 5.731.016,00 kn, proračuna tri općine u iznosu od 828.560,00 kn, naknade za razvoj Grada Orahovice u iznosu od 643.144,00 kn te vlastita sredstva u iznosu od 26.471,00 kn.

Godišnje Izvješće o poslovanju za 2020. obuhvaća podatke o broju priključaka, isplaćenim plaćama i ostvarenim ukupnim prihodima i rashodima.

Društvo ima plan razvitka vodoopskrbe distributivnog područja Orahovice kojim su utvrđeni dugoročni ciljevi razvoja za razdoblje 2010. – 2031. Navedeni plan obuhvaća plan razvitka vodocrpilišta, vodosprema i vodoopskrbnog cjevovoda u tri faze, od kojih je prva faza u razdoblju 2010. – 2015., druga faza 2016. – 2021. te treća 2022. – 2031.

Financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati 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 sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje te su objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja i na mrežnim stranicama Društva.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 4.887.621,00 kn, rashodi u iznosu od 5.840.577,00 kn te gubitak u iznosu od 952.956,00 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	4.313.625,00	4.853.539,00	112,5
1.1.	Prihodi od prodaje	3.081.977,00	3.230.942,00	104,8
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.231.648,00	1.622.597,00	131,7
2.	Financijski prihodi	29.393,00	34.082,00	116,0
	Ukupni prihodi	4.343.018,00	4.887.621,00	112,5

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 3.230.942,00 kn ili 66,1 %, dok svi drugi prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 1.656.679,00 kn ili 33,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 3.230.942,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje u djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 2.809.128,00 kn te usluga izrade priključaka na vodoopskrbu i odvodnju i drugih usluga u iznosu od 421.814,00 kn.

Prihodi od prodaje u djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 2.809.128,00 kn odnose se na prihode od javne vodoopskrbe u iznosu od 2.340.022,00 kn te odvodnje u iznosu od 469.106,00 kn. Obračun i naplata vodnih usluga (javna vodoopskrba i odvodnja) obavlja se na temelju Cjenika vodnih usluga. Prema navedenom Cjeniku, u Gradu Orahovici fiksni dio cijene javne vodoopskrbe za kućanstva i poslovne subjekte iznosi 13,56 kn mjesečno, varijabilni dio za kućanstva iznosi 7,16 kn/m³, a za poslovne subjekte 17,00 kn/m³. U općinama Crnac, Čačinci i Zdenci fiksni dio cijene javne vodoopskrbe za kućanstva i poslovne subjekte iznosi 11,30 kn mjesečno, varijabilni dio za kućanstva iznosi 5,02 kn/m³, a za poslovne subjekte 11,46 kn/m³. Varijabilni dio cijene u Gradu Orahovici uvećava se za naknadu za razvoj (1,00 kn/m³). Nadalje, varijabilni dio cijene za sve korisnike uvećava se za naknade za korištenje voda (2,85 kn/m³) i za zaštitu voda (1,35 kn/m³). Ukupni varijabilni dio cijene u Gradu Orahovici za kućanstva iznosi 12,36 kn/m³, a za poslovne subjekte 22,20 kn/m³, dok u općinama Crnac, Čačinci i Zdenci varijabilni dio cijene za kućanstva iznosi 9,22 kn/m³, a za poslovne subjekte 15,66 kn/m³. Za socijalno ugrožene građane fiksni dio cijene javne vodoopskrbe iznosi 13,56 kn mjesečno, a varijabilni dio 5,15 kn/m³ i uvećava se za naknade te ukupni varijabilni dio cijene iznosi 10,35 kn/m³. Računi se ispostavljaju mjesečno. Na računima su zasebno iskazane vodne usluge, porez na dodanu vrijednost (13,0 %) te naknada za korištenje voda (2,85 kn/m³) i naknada za zaštitu voda (1,35 kn/m³), koje su prihod Hrvatskih voda, i naknada za razvoj (1,00 kn/m³) za područje Grada Oraovice.

Prihodi od usluga izrade priključaka na vodoopskrbu i odvodnju i drugih usluga u iznosu od 421.814,00 kn odnose se na izradu priključaka na vodovodnu mrežu u iznosu od 203.306,00 kn, odvodnju u iznosu od 161.330,00 kn te popravke vodovodne i kanalizacijske mreže, iskope za priključke, izradu vodomjernog okna i slične usluge u iznosu od 57.178,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora, računa i radnih naloga kojima je obračunan utrošeni materijal, ugrađeni vodomjeri, rad zaposlenika i strojeva, prijevoz do mjesta izvođenja radova. Obračun pruženih usluga sastavljen je na temelju Cjenika usluga.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.622.597,00 kn, a odnose se na prihodovanje odgođenih prihoda u iznosu od 1.436.131,00 kn (ulaganje Hrvatskih voda i drugih ulagača u objekte vodoopskrbe, koje se godišnje oprihoduje u visini amortizacije imovine na koju se ulaganje odnosi), prihode od usluga naplate vodnih naknada u iznosu od 75.594,00 kn, naplaćene štete od osiguranja u iznosu od 47.676,00 kn, prodaje radnog stroja u iznosu od 38.000,00 kn, naplaćenih spornih potraživanja od kupaca u iznosu od 13.951,00 kn te ostale prihode u iznosu od 11.245,00 kn.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 34.082,00 kn, a odnose se na kamate po obročnoj otplati duga na temelju sporazuma zaključenog s pravnom osobom i obračunane kamate na zakašnjela plaćanja po računima.

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	5.130.447,00	5.840.577,00	113,8
1.1.	Materijalni troškovi	1.509.844,00	1.632.936,00	108,2
1.2.	Troškovi osoblja	960.672,00	905.962,00	94,3
1.3.	Amortizacija	2.066.038,00	2.633.324,00	127,5
1.4.	Drugi troškovi	582.885,00	643.162,00	110,3
1.5.	Vrijednosna usklađenja	11.008,00	25.193,00	228,9
	Ukupno	5.130.447,00	5.840.577,00	113,8

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na amortizaciju u iznosu od 2.633.324,00 kn ili 45,1 % i materijalne troškove u iznosu od 1.632.936,00 kn ili 28,0 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (troškovi osoblja, drugi troškovi, vrijednosna usklađenja) iznose 1.574.317,00 kn ili 26,9 % ukupnih rashoda.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 1.632.936,00 kn, a odnose se na troškove materijala i energije u iznosu od 947.944,00 kn te na ostale vanjske troškove u iznosu od 684.992,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi materijala i energije odnose se na električnu energiju u iznosu od 339.207,00 kn, materijal za održavanje u iznosu od 251.730,00 kn, materijal za priključke u iznosu od 182.715,00 kn i gorivo u iznosu od 133.825,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali vanjski troškovi odnose se na usluge tekućeg održavanja u iznosu od 392.966,00 kn, usluge zajedničkih službi u iznosu od 81.960,00 kn, poštanske i telekomunikacijske usluge u iznosu od 71.500,00 kn te zakupnine u iznosu od 49.500,00 kn. Vrijednosno značajnije usluge tekućeg održavanja ostvarene su za usluge popravka i održavanja pumpi za vodu u iznosu od 179.776,00 kn, popravka i asfaltiranja oštećenja na cestama i stazama (nastale zbog radova na vodnim građevinama) u iznosu od 67.685,00 kn te popravka i održavanja motornih vozila i radnih strojeva u iznosu od 50.027,00 kn.

Troškovi za usluge zajedničkih službi u iznosu od 81.960,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o obavljanju knjigovodstvenih, računovodstvenih, pravnih, kadrovskih i drugih općih poslova, zaključenog s društvom Papuk d.o.o. u srpnju 2014. Ugovoreno je vođenje poslovnih knjiga i drugih računovodstvenih usluga, obračun plaća i naknada, obračun amortizacije, poreza, doprinosa, članarina i drugih davanja, sastavljanje financijskih izvještaja, vođenje kadrovske evidencije i drugih poslova u vezi sa zaposlenicima, poslova iz područja javne nabave, vođenje evidencije i naplate potraživanja, vođenje platnog prometa te poslovi zaštite na radu i osiguranja imovine i zaposlenika.

Za navedene poslove ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme i ugovorena je mjesečna naknada u iznosu od 6.830,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Troškovi zakupnine u iznosu od 49.500,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o zakupu, koji je u srpnju 2014. zaključen s društvom Papuk d.o.o. na deset godina. Ugovoren je zakup poslovnog prostora površine 10 m² za obavljanje poslova upravljanja i nadzora vodoopskrbnog sustava, radioničkog prostora površine 21 m² za poslove održavanja i popravaka, natkriveni skladišni prostor površine 24 m² za skladištenje opreme, uređaja i cijevi te garažni prostor za strojeve i prijevozna sredstva. Ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu od 4.125,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 905.962,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 605.184,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 180.285,00 kn te na doprinose na plaće u iznosu od 120.493,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, koji sadrže naziv radnog mjesta i koeficijent složenosti radnog mjesta te osnovicu za obračun plaće. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika obavljena je u skladu s propisima. Za 2020. isplaćena je prosječna brutoplaća u iznosu od 6.234,00 kn te prosječna netoplaća u iznosu od 4.803,00 kn.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 2.633.324,00 kn, a odnose se na amortizaciju građevinskih objekata u iznosu od 2.049.140,00 kn, postrojenja, opreme i vozila u iznosu od 392.656,00 kn te nematerijalne imovine u iznosu od 191.528,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom uz primjenu godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanog vijeka upotrebe dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 643.162,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na premije osiguranja imovine i osoba u iznosu od 244.655,00 kn, nagrade i naknade troškova zaposlenika (troškovi prijevoza na posao i s posla, troškovi prehrane zaposlenika, božićnicu, prigodne nagrade za korištenje godišnjeg odmora, dar u naravi, darovi djeci zaposlenika, jubilarne nagrade, troškovi službenog puta) u iznosu od 166.746,00 kn te otpis potraživanja u iznosu od 72.097,00 kn.

Troškovi vrijednosnih usklađenja ostvareni su u iznosu od 25.193,00 kn, a odnose se na dospjela nenaplaćena potraživanja od tri kupca za koja je proveden ispravak vrijednosti potraživanja na temelju odluke direktora.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 89.749.871,00 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	88.843.509,00	89.749.871,00	101,0
1.	Dugotrajna imovina	84.980.106,00	86.662.100,00	102,0
1.1.	Nematerijalna imovina	386.900,00	847.697,00	219,1
1.2.	Materijalna imovina	84.567.253,00	85.788.450,00	101,4
1.3.	Potraživanja	25.953,00	25.953,00	100,0
2.	Kratkotrajna imovina	3.863.403,00	3.087.771,00	79,9
2.1.	Zalihe	660.618,00	765.768,00	115,9
2.2.	Potraživanja	1.704.154,00	1.164.184,00	68,3
2.3.	Novac u banci i blagajni	1.498.631,00	1.157.819,00	77,3
II.	Pasiva	88.843.509,00	89.749.871,00	101,0
1.	Kapital i rezerve	11.051.836,00	10.098.880,00	91,4
2.	Kratkoročne obveze	1.616.553,00	664.322,00	41,1
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	76.175.120,00	78.986.669,00	103,7

Vrijednost dugotrajne imovine u iznosu od 86.662.100,00 kn odnosi se na nematerijalnu imovinu (projektna dokumentacija, geodetske snimke vodovodne i kanalizacijske mreže) u iznosu od 847.697,00 kn, materijalnu imovinu u iznosu od 85.788.450,00 kn i dugotrajna potraživanja u iznosu od 25.953,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost dugotrajne imovine veća je za 1.681.994,00 kn ili 2,0 %. Povećanje se odnosi na razliku između vrijednosti novonabavljene imovine u iznosu od 4.289.290,00 kn i obračunane amortizacije u iznosu od 2.607.296,00 kn.

Koncem 2020. dugotrajna materijalna imovina u vrijednosti od 85.788.450,00 kn odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 58.334.705,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 26.197.943,00 kn, opremu u vrijednosti od 882.105,00 kn i zemljište u vrijednosti od 373.697,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vodovodnu mrežu u iznosu od 25.120.212,00 kn, kanalizacijsku mrežu u iznosu od 15.349.561,00 kn, pročistač otpadnih voda u iznosu od 12.944.714,00 kn te vodocrpilišta i vodospreme u iznosu od 4.920.218,00 kn.

Vrijednost materijalne imovine u pripremi najvećim dijelom odnosi se na izgradnju kanalizacije u naselju Čačinci u iznosu od 13.489.149,00 kn, projekt nadzorno-upravljačkog sustava i sanaciju gubitaka vode u iznosu od 6.046.470,00 kn te ulaganja u izradu priključaka na sustav odvodnje u naselju Zdenci u iznosu od 2.638.372,00 kn. Vrijednost materijalne imovine u pripremi početkom 2020. iznosila je 26.785.527,00 kn, tijekom 2020. povećana je za 4.506.568,00 kn, smanjena za prijenos imovine u uporabu u iznosu 5.094.152,00 kn te koncem 2020. iznosi 26.197.943,00 kn. Prijenos imovine u uporabu u vrijednosti od 5.094.152,00 kn najznačajnijim dijelom odnosi se na dogradnju kanalizacije u dvije ulice u Orahovici u vrijednosti od 2.321.765,00 kn i rekonstrukciju opskrbnog cjevovoda u Orahovici u vrijednosti od 1.543.855,00 kn.

Dugotrajna potraživanja iskazana su u iznosu od 25.953,00 kn i odnose se na potraživanja od dva trgovačka društva, za koja su 2015. i 2016. pokrenuti postupci predstečajnih nagodbi i dogovorena je obročna otplata.

Kratkotrajna imovina u vrijednosti od 3.087.771,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu od 1.164.184,00,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 1.157.819,00 kn te zalihe u vrijednosti od 765.768,00 kn.

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 1.164.184,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 1.052.188,00 kn, od države za predujmove za porez na dobit i porez na dodanu vrijednost u iznosu od 104.848,00 kn te ostala potraživanja u iznosu od 7.148,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, potraživanja su manja za 539.970,00 kn ili 31,7 %. Potraživanja od kupaca u iznosu od 1.052.188,00 kn odnose se na potraživanja za opskrbu vodom i odvodnju u iznosu od 1.063.008,00 kn (od pravnih osoba u iznosu od 541.669,00 kn, od kućanstava u iznosu od 521.339,00 kn) i druga potraživanja (priklučci, popravci, troškovi ovrhe, kamate) u iznosu od 47.232,00 kn te ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 58.052,00 kn. Koncem 2020. dospjela su potraživanja u iznosu od 840.772,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere, odnosno upućivane su opomene, zaključivani sporazumi o namirenju potraživanja obročnom otplatom, isključenja priklučaka iz vodoopskrbnog sustava te pokretane ovrhe. Osim upućenih opomena, na svakom računu ispostavljenom kućanstvima naveden je dug po prethodnim računima, ako postoji dug. Do konca studenoga 2021., od dospjelih potraživanja, naplaćena su potraživanja u iznosu od 633.772,00 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 1.157.819,00 kn odnosi se na stanje novčanih sredstava na redovnom žiroračunu u poslovnoj banci u iznosu od 1.012.429,00 kn, na računu za posebne namjene od naknade za razvoj u iznosu od 118.182,00 kn, na računu izdvojenih novčanih sredstava u iznosu od 25.966,00 kn i prijelaznom žiroračunu u iznosu od 1.242,00 kn.

Zalihe materijala u vrijednosti od 765.768,00 kn odnose se na materijal za ugradnju priklučaka te održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže. Materijal i dijelovi se zaprimaju u skladište primkom i evidentiraju po troškovima nabave, a sa skladišta se izdaju izdatnicom po metodi prosječne ponderirane cijene.

Kapital i rezerve u iznosu od 10.098.880,00 kn sastoje se od temeljnog kapitala u iznosu od 10.534.400,00 kn, rezervi iz dobiti u iznosu od 1.428.136,00 kn, prenesenog gubitka u iznosu od 910.700,00 kn i gubitka poslovne godine u iznosu od 952.956,00 kn. U odnosu na stanje prethodne godine kapital i rezerve smanjeni su za 952.956,00 kn ili 8,6 %, odnosno za gubitak poslovne godine.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 664.322,00 kn i odnose se na kratkoročne obveze. U odnosu na stanje početkom godine manje su za 952.231,00 kn ili 58,9 %. Smanjene su obveze prema dobavljačima za 1.115.156,00 kn (97,2 %), a povećane su druge obveze za 162.925,00 kn (34,7 %) u odnosu na stanje početkom godine. Obveze se odnose na naknadu za korištenje voda u iznosu od 177.964,00 kn, naknadu za razvoj u iznosu od 158.482,00 kn, obveze za primljena jamstva za ozbiljnost ponuda po javnom natječaju u iznosu od 135.000,00 kn, naknadu za zaštitu voda u iznosu od 75.789,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu od 68.621,00 kn, dobavljačima u iznosu od 32.489,00 kn te za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 15.977,00 kn. Obveze iskazane koncem 2020. su nedospjele i do konca studenoga 2021. su podmirene.

Odgodeno plaćanje troškova i prihodi budućega razdoblja u iznosu od 78.986.669,00 kn odnose se na potpore za financiranje izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje, odnosno obračunane obavljene radove po ulaganjima financiranim iz tuđih izvora.

Početakom 2020. odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućega razdoblja iskazano je u iznosu od 76.175.120,00 kn i tijekom 2020. povećano je za 2.811.549,00 kn ili 3,7 %. Povećano je za potpore za financiranje izgradnje objekata vodovoda i odvodnje (Hrvatske vode u iznosu od 3.598.736,00 kn, Općina Zdenci u iznosu od 402.741,00 kn, Općina Crnac u iznosu od 25.300,00 kn i Grad Orahovica iz naknade za razvoj u iznosu od 220.903,00 kn) u iznosu od 4.247.680,00 kn, a smanjeno je za iznos obračunane amortizacije objekata vodoopskrbe i odvodnje koji su financirani iz potpora u iznosu od 1.436.131,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor obavio je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. i financijskih izvještaja za vodne usluge te je u lipnju 2021. sastavio izvješća o obavljenim revizijama. U izvješću o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja izraženo je mišljenje s rezervom prema kojem godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. i njegovu financijsku uspješnost za 2020. u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Mišljenje s rezervom izraženo je jer je Društvo na računu prihoda budućih razdoblja iskazalo prihode u iznosu od 3.087.000,00 kn koji neće biti sučeljeni s troškovima amortizacije dugotrajne materijalne imovine financirane navedenim приходima.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 6. listopada 2021. do 2. veljače 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare 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. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja
3. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
3. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
4. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
5. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
6. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
7. 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)
8. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
9. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
10. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
11. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
12. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19)
13. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
14. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)

15. Društveni ugovor (lipanj 2014.)
16. Pravilnik o radu (studenj 2017.)
17. Cjenik vodnih usluga (lipanj 2014.)
18. Cjenik usluga (travanj 2020.)
19. Opći i tehnički uvjeti isporuke vodnih usluga (listopad 2014.)
20. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (kolovoz 2018.)
21. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (prosinac 2021.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i 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 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 i financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, kapital i rezerve, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, pokriće gubitka, potraživanja, gubitke vode i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji treba uspostaviti odgovorna osoba 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.

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.

Na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2020., direktor Društva sastavio je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Navedenom Izjavom potvrđuje da su sredstva Društva korištena zakonito, namjenski i svrhovito 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 (planiranje, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, potraživanja, pokriće gubitka, gubici vode, 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 i više pozornosti posvetiti 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.

Društvo je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2020. u veljači 2021. dostavilo Gradu Orahovici koji ima najveći udjel u vlasništvu Društva, radi provjere njihova sadržaja, ali presliku dostavljene dokumentacije nije dostavilo općinama koje imaju udjele u vlasništvu.

Prema odredbi članka 35., stavka 10. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, predsjednici uprave trgovačkih društava u vlasništvu više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, do 31. ožujka tekuće godine, onoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave koja ima najveći udio u vlasništvu trgovačkog društva dostavljaju Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i druge akte za prethodnu godinu, radi provjere njihova sadržaja, a svim ostalim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave koje imaju udjele u vlasništvu dostavljaju na znanje presliku dostavljene dokumentacije.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljati Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i druge akte svim jedinicama lokalne samouprave koje imaju udjele u vlasništvu u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

2. Planiranje

- 2.1. Društvo je donijelo Godišnji plan za 2020., koji obuhvaća Proizvodno financijski plan te Plan investicija, a nije donijelo poslovni plan za razdoblje od četiri godine. Odredbama članka 23. Zakona o vodnim uslugama, propisano je, između ostalog, da skupština donosi poslovni plan koji sadrži financijski plan, a u njegovim okvirima i plan gradnje komunalnih vodnih građevina, plan održavanja komunalnih vodnih građevina, okvirni plan radnih mjesta i izdatke poslovanja. 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 za razdoblje od četiri godine koji sadrži financijski plan, a u njegovim okvirima plan gradnje komunalnih vodnih građevina, plan održavanja komunalnih vodnih građevina, okvirni plan radnih mjesta i izdatke poslovanja u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.

Godišnje Izvješće o poslovanju za 2020. direktor je sastavio u travnju 2021. i obuhvaća podatke o broju priključaka, isplaćenim plaćama i ostvarenim ukupnim prihodima i rashodima. Navedeno Izvješće sadrži usporedbu ostvarenih veličina u 2020. s prethodnim razdobljem, a ne sadrži usporedbu ostvarenih s planiranim veličinama.

Državni ured za reviziju preporučuje pratiti ostvarenje godišnjeg plana te sastavljati izvješća o ostvarenju godišnjeg plana.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 3.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje i iskazivanje dugotrajnih potraživanja, danih predujmova, potpora te izvanbilančnih zapisa.

– Evidentiranje i iskazivanje dugotrajnih potraživanja

U poslovnim knjigama evidentirana su i u financijskim izvještajima za 2020. iskazana dugotrajna potraživanja u iznosu od 25.953,00 kn, koja se odnose na potraživanja od dva trgovačka društva, za koja su 2015. i 2016. pokrenuti postupci predstečajnih nagodbi. Za potraživanja od navedenih društava u iznosu od 25.953,00 kn bila je dogovorena obročna otplata u 36 obroka od dana rješenja trgovačkog suda o predstečajnoj nagodbi. Društva nisu podmirila svoje obveze, a brisana su iz Sudskog registra (2017. i 2019.).

Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 11 – Potraživanja, točka 11.38., poduzetnik će prestati priznavati potraživanja u bilanci kada prestanu zadovoljavati kriterije za priznavanje potraživanja, odnosno prema točki 11.21. ovog standarda, potraživanja se priznaju kao imovina kad ona udovoljavaju definiciji imovine. Prema točki 11.3. imovina je resurs kojeg kontrolira poduzetnik kao rezultat prošlih događaja i od kojeg se očekuje priljev budućih ekonomskih koristi kod poduzetnika.

S obzirom na to da trgovačka društva od kojih su iskazana potraživanja više ne posluju i brisana su iz sudskog registra, Društvo ne može očekivati priljev budućih ekonomskih koristi, dugotrajna potraživanja od društava izbrisanih iz sudskog registra ne zadovoljavaju kriterije za priznavanje potraživanja i treba ih prestati priznavati u bilanci.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima priznavati potraživanja od kojih može očekivati priljev budućih ekonomskih koristi prema kriterijima propisanim Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

– Evidentiranje i iskazivanje danih predujmova

Na računima glavne knjige, u okviru obveza prema dobavljačima, evidentirani su dani predujmovi u iznosu od 125.625,00 kn na temelju dva ugovora zaključena s dobavljačima. Navedeni predujmovi nisu obveza Društva, nego su potraživanja i nisu trebali biti evidentirani na računu obveza, već na računu potraživanja za dane predujmove. Zbog pogrešnog evidentiranja danih predujmova na računu obveza, u financijskim izvještajima obveze i potraživanja manje su iskazani za 125.625,00 kn.

Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji, točka 1.4., propisano je da financijski izvještaji trebaju istinito i fer prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika. Istinito i objektivno predočavanje zahtijeva vjerno predočenje učinaka transakcije i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda. Odredbom članka 19. Zakona o računovodstvu, propisano je, između ostalog, da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže dane predujmove u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati na računima potraživanja za dane predujmove kako bi financijski izvještaji istinito i fer prezentirali financijski položaj i financijsku uspješnost Društva u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

– Evidentiranje i iskazivanje potpora

U poslovnim knjigama evidentirane su i u financijskim izvještajima za 2020. iskazane, na računima odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućega razdoblja, potpore za financiranje izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 78.986.669,00 kn. Navedene potpore odnose se na potpore za imovinu u uporabi koja je financirana tuđim sredstvima u iznosu od 43.730.913,00 kn, potpore Hrvatskih voda za imovinu u pripremi u iznosu od 19.365.882,00 kn, potpore općina Čačinci, Zdenci i Crnac i Grada Orahovice za financiranje izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 13.438.510,00 kn i sredstva naknade za razvoj na području Grada Orahovice u iznosu od 2.451.364,00 kn.

Potpore Hrvatskih voda Društvo evidentira na računu prihoda budućeg razdoblja u zbirnom iznosu do završetka ulaganja u imovinu za koju su potpore dobivene. Nakon završetka ulaganja, imovina se prenosi u uporabu u ukupnoj vrijednosti ulaganja te se obračunava amortizacija. Vrijednost potpora Hrvatskih voda umanjuje se na zbirnom računu i prenosi se na račune prihoda budućeg razdoblja od imovine koja je financirana potporama. Prihodi budućeg razdoblja od imovine koja je financirana potporama umanjuju se za 80,0 % iznosa obračunane amortizacije, odnosno proporcionalno visini potpore Hrvatskih voda. Za proporcionalni iznos potpora Grada i općina te naknade za razvoj, prihodi budućeg razdoblja od imovine koja je financirana potporama se ne umanjuju, jer je za navedene potpore ugovoreno povećanje udjela u temeljnom kapitalu Društva.

S obzirom na to da je za sredstva potpora općina i Grada te naknade za razvoj, u ukupnom iznosu od 15.889.874,00 kn, planirano povećanje udjela u temeljnom kapitalu Društva, navedena sredstva neće biti priznata tijekom više razdoblja te ih nije trebalo evidentirati na računima prihoda budućeg razdoblja, nego na računu obveza za uplaćeni, a neupisani kapital. Zbog pogrešnog evidentiranja potpora općina i Grada te naknade za razvoj, više su iskazani prihodi budućega razdoblja, a obveze su manje iskazane za 15.889.874,00 kn.

Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji, točka 1.4., propisano je da financijski izvještaji trebaju istinito i fer prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika. Istinito i objektivno predočavanje zahtijeva vjerno predočenje učinaka transakcije i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda. Odredbom članka 19. Zakona o računovodstvu, propisano je, između ostalog, da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati sredstva potpora općina i Grada na računu obveza za uplaćeni, a neupisani kapital kako bi financijski izvještaji istinito i fer prezentirali financijski položaj i financijsku uspješnost Društva u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

– Evidentiranje i iskazivanje izvanbilančnih zapisa

U pomoćnoj evidenciji primljenih zadužnica evidentirane su četiri primljene zadužnice u iznosu od 1.150.000,00 kn i dvije bankovne garancije u iznosu od 194.954,00 kn, odnosno ukupno 1.344.954,00 kn, koje su primljene kao jamstvo za uredno ispunjenje ugovora odnosno za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku.

Društvo u poslovnim knjigama nije evidentiralo i u financijskim izvještajima za 2020. iskazalo, u okviru izvanbilančnih zapisa, primljene zadužnice i bankovne garancije. 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 financijskim izvještajima iskazati izdane zadužnice te primljene bankarske garancije radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.

4. Pokriće gubitka

- 4.1. Vrijednost kapitala i rezervi koncem 2020. iznosila je 10.098.880,00 kn, a sastoji se od temeljnog kapitala u iznosu od 10.534.400,00 kn, rezervi iz dobiti u iznosu od 1.428.136,00 kn, prenesenog gubitka u iznosu od 910.700,00 kn i gubitka poslovne godine u iznosu od 952.956,00 kn.

Preneseni gubitak ostvaren je u razdoblju 2017. – 2019. Ostvareni gubitak za 2020. zajedno s prenesenim gubitkom iznosi 1.863.656,00 kn, što je 17,7 % u odnosu na vrijednost temeljnog kapitala.

Skupština Društva donosila je odluke o pokriću gubitka na temelju kojih su ostvareni gubici preneseni u sljedeću godinu, a mjere i način za pokriće gubitaka nisu donesene. Odredbom članka 441. Zakona o trgovačkim društvima, propisano je da skupština odlučuje o pitanjima određenim društvenim ugovorom, a između ostalog, osobito o pokrivanju gubitka. Odredbom članka 20. Društvenog ugovora utvrđeno je da Skupština Društva donosi odluku o načinu pokrivanja poslovnog gubitka te su članovi Društva obvezni namiriti gubitke razmjerno visini svojih poslovnih udjela u Društvu.

Državni ured za reviziju nalaže, u vezi s donošenjem odluke o pokriću gubitka, postupiti u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Društvenim ugovorom te donijeti mjere i aktivnosti za pokriće gubitka.

5. Potraživanja

- 5.1. Koncem 2020. potraživanja od kupaca iznosila su 1.052.188,00 kn, a od toga su dospjela u iznosu od 840.772,00 kn. Najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od dvije pravne osobe u ukupnom iznosu od 431.787,00 kn. Za naplatu navedenih potraživanja Društvo nije poduzimalo sve raspoložive mjere naplate.

S jednom pravnom osobom (na koju se koncem 2020. odnosi potraživanje u iznosu od 345.063,00 kn) 2018. bio je zaključen sporazum o otplati duga u 24 mjesečna obroka i koji je podmiren u kolovozu 2020. U međuvremenu pravna osoba nije redovno plaćala račune za isporučenu vodu. Društvo je više puta slalo obavijesti o neplaćenim računima i upućivalo opomene te u veljači 2019. izdalo nalog za isključenje iz vodovodne mreže. Potraživanja od spomenute pravne osobe početkom 2020. iznosila su 498.884,00 kn, tijekom 2020. zadužena je za 153.594,00 kn, a podmirila je dio potraživanja u iznosu od 307.415,00 kn te koncem 2020. potraživanja iznose 345.063,00 kn. U studenome 2021. nad spomenutom pravnom osobom pokrenut je stečajni postupak te je Društvo prijavilo potraživanja u stečajnu masu.

Za drugu pravnu osobu (na koju se koncem 2020. odnosi potraživanje u iznosu od 86.724,00 kn), potraživanje početkom 2020. iznosilo je 77.954,00 kn, tijekom 2020. ispostavljeni su računi u iznosu od 22.281,00 kn, a naplaćeno je 13.511,00 kn. Društvo je u listopadu 2020. dostavilo pravnoj osobi obavijest o izdavanju naloga o isključenju s vodovodne mreže zbog neplaćene obveze u iznosu od 86.065,00 kn. Nakon navedene obavijesti, pravna osoba je podmirila dio obveze u iznosu od 9.722,00 kn. U prosincu 2020. za spomenutu pravnu osobu Trgovački sud u Bjelovaru donio je rješenje o otvaranju i zaključenju stečajnog postupka. Potraživanja od spomenute pravne osobe nisu prijavljena u stečajnu masu.

Odredbama članaka 84. i 86. Općih i tehničkih uvjeta isporuke vodnih usluga, koje je Društvo donijelo u listopadu 2014., propisano je, između ostalog, da ukoliko korisnik usluge ne plati račun za pruženu uslugu, dostavit će mu se opomena kojom će biti upozoren na mogućnost obustave pružanja usluge, a Društvo je ovlašteno obustaviti isporuku ako korisnik ne plati dva dospjela računa.

Za naplatu potraživanja ne postoje pisani kriteriji ili procedure kojima bi se uredio obračun i naplata prihoda, odnosno potraživanja te postupak odgode plaćanja, obročne naplate i otpisa potraživanja kako bi se osigurao učinkovit sustav nadzora naplate prihoda i pravodobna naplata potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati sve raspoložive mjere naplate prihoda od svih kupaca u skladu s odredbama Općih i tehničkih uvjeta isporuke vodnih usluga. Također, preporučuje donošenje pisanih procedura za naplatu potraživanja kako bi se osigurao učinkovit sustav nadzora naplate prihoda te pravodobna naplata potraživanja.

6. Gubici vode

6.1. Gubitak vode je razlika između zahvaćene i isporučene količine vode, odnosno voda koja ne stigne do krajnjeg korisnika vodnih usluga. U 2020. zahvaćeno je 578 672 m³ vode, od čega je kućanstvima i pravnim osobama isporučeno 367 234 m³. Gubici vode bili su 211 438 m³ ili 36,5 % ukupno zahvaćene vode.

Društvo je poduzelo mjere za smanjenje gubitaka vode. U 2018. s trgovačkim društvom zaključilo je okvirni sporazum te u 2020. dopunu okvirnom sporazumu, na temelju kojih je zaključilo tri ugovora za radove utvrđivanja i saniranja mjesta gubitaka vode te proširenje nadzorno-upravljačkog sustava u vrijednosti od 5.692.605,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Do početka 2020. u projekt sanacije gubitaka vode uloženo je 4.792.301,00 kn, u 2020. izvedena su ulaganja u vrijednosti od 1.254.169,00 kn te koncem 2020. ukupno ulaganje iznosi 6.046.470,00 kn, a odnosi se na projektnu i drugu dokumentaciju te stručni nadzor u vrijednosti od 468.758,00 kn i radove u vrijednosti od 5.577.712,00 kn.

Prema Izvještaju o utvrđivanju nultog i završnog stanja gubitaka na vodoopskrbnom sustavu, koje je u studenome 2020. izradio izvoditelj radova, u 2017. zahvaćeno je 724 082 m³ vode, isporučeno kućanstvima i pravnim osobama 381 887 m³ te su gubici vode bili 342 195 m³ ili 47,3 %. Također, prema navedenom Izvještaju, koncem studenoga 2018. nulto stanje gubitaka vode bilo je 12,75 l/s, a završno stanje u rujnu 2020. bilo je 6,61 l/s te je izvedenim radovima postignuto smanjenje gubitaka za 48,2 %.

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

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

7. Javna nabava

7.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Nepravilnosti i propusti odnose se na Plan nabave, registar ugovora i okvirnih sporazuma, akt za provedbu postupaka jednostavne nabave te provedbu postupaka nabave.

– Plan nabave i registar ugovora i okvirnih sporazuma

Direktor je u prosincu 2019. donio Plan nabave za 2020., koji je objavljen na mrežnim stranicama Društva. Planirana su dva postupka javne nabave male vrijednosti u ukupnom iznosu od 4.200.000,00 kn (izrada projektne dokumentacije procijenjene vrijednosti od 2.700.000,00 kn, izgradnja sustava odvodnje procijenjene vrijednosti od 1.500.000,00 kn) te jedanaest postupaka jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 1.482.000,00 kn (četiri postupka nabave roba u vrijednosti od 675.000,00 kn i sedam postupaka nabave usluga u vrijednosti od 807.000,00 kn), ukupno 5.682.000,00 kn.

Plan nabave ne sadrži pojedine predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a odnose se na nabavu usluga osiguranja u vrijednosti od 244.655,00 kn, pumpe u crpnoj stanici u vrijednosti od 114.000,00 kn, kamere za snimanje odvoda u vrijednosti od 45.000,00 kn te usluge elektroodržavanja u vrijednosti od 24.000,00 kn ili ukupno u vrijednosti od 427.655,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Društvo je ustrojilo registar ugovora i okvirnih sporazuma i objavilo ga u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar sadrži podatke o provedenom otvorenom postupku javne nabave za izradu projektne dokumentacije u vrijednosti od 2.443.600,00 kn te jedanaest postupaka jednostavne nabave, od čega su četiri postupka nabave roba u vrijednosti od 599.699,00 kn i sedam postupaka nabave usluga u vrijednosti od 718.640,00 kn, odnosno ukupno 3.761.939,00 kn. Za nabavu radova za izgradnju sustava odvodnje procijenjene vrijednosti od 1.500.000,00 kn proveden je postupak javne nabave, ali do konca 2020. ugovor nije zaključen (zbog roka mirovanja).

Registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu obuhvaćeni postupci nabave usluge osiguranja u iznosu od 244.655,00 kn, popravaka i održavanja pumpi za vodu u iznosu od 179.776,00 kn, nabave pumpe u crpnoj stanici u vrijednosti od 114.800,00 kn, kamere za snimanje odvoda u vrijednosti od 45.000,00 kn i usluge elektroodržavanja u vrijednosti od 24.000,00 kn ili ukupno 608.231,00 kn. Također, nije obuhvaćena dopuna okvirnom sporazumu za projekt sanacije gubitaka vode u vrijednosti od 1.254.593,00 kn. Okvirni sporazum za projekt sanacije gubitaka vode zaključen je u 2018. (i dva godišnja ugovora u 2018. i 2019.), a u 2020. zaključena je dopuna okvirnom sporazumu zbog nužnih dodatnih radova koje nije bilo moguće tehnički i ekonomski odvojiti od okvirnog sporazuma, u skladu s člancima 314. i 316. Zakona o javnoj nabavi. Društvo nije u Elektronički oglasnik javne nabave dostavilo obavijest o zaključenju dopune okvirnom sporazumu i ugovora na temelju navedene dopune. Odredbom članka 381. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je sektorski naručitelj obavezan poslati obavijest o dodjeli ugovora, koja sadržava informacije propisane navedenim Zakonom, na objavu u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. 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.

U registru ugovora nisu ažurirani podaci o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu s porezom na dodanu vrijednost. Odredbama članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži, između ostalog, podatke o datumu kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma. Nadalje, odredbama članka 6. navedenog Pravilnika, propisano je da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost, bez poreza na dodanu vrijednost, jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma te ga je obavezan ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave i registru ugovora i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te u Elektronički oglasnik javne nabave dostaviti obavijest o zaključenju okvirnog sporazuma ili ugovora u roku od 30 dana od dana zaključenja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže ažurirati registar ugovora i okvirnih sporazuma sa svim propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– Akt za provedbu postupaka jednostavne nabave

Postupci jednostavne nabave u 2020. bili su uređeni Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz kolovoza 2018. Navedenim Pravilnikom uređeno je postupanje i odgovornost Društva pri planiranju, pripremi, provođenju i ugovaranju nabava roba i usluga do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a za koju ne postoji obveza provođenja postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Prema odredbama navedenog Pravilnika, za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn može se uputiti poziv na dostavu ponuda jednom gospodarskom subjektu. Za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn može se uputiti poziv na dostavu ponude na adresu najmanje jednog do tri gospodarska subjekta. Nadalje, Pravilnikom je utvrđeno da se u iznimnim situacijama može uputiti poziv na adresu jednog gospodarskog subjekta kada se radi o tehničkim i umjetničkim razlozima ili zaštiti isključivih prava, odnosno zbog iznimne žurnosti izazvane nepredviđenim događajima. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključenjem ugovora. Rok za dostavu ponuda bio je određen pet dana za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, a iznad navedenog praga rok je bio osam dana.

Društvo je u prosincu 2021. donijelo novi Pravilnik o jednostavnoj nabavi i objavilo ga na svojim mrežnim stranicama. Prema odredbama novog Pravilnika, za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn upućuje se jedan poziv na dostavu ponude. Za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn upućuju se tri poziva na dostavu ponude. Nadalje, u iznimnim situacijama može uputiti poziv na adresu jednog gospodarskog subjekta kada se radi o tehničkim i umjetničkim razlozima ili zaštiti isključivih prava, odnosno zbog iznimne žurnosti izazvane nepredviđenim događajima. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključenjem ugovora. Rok za dostavu ponuda za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn je dva dana, a iznad navedenog praga rok je pet dana.

Društvo općim aktom ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave. Pragovi vrijednosti nabave koja se može nabaviti prikupljanjem jedne ponude ili izravnim ugovaranjem previsoko su postavljeni, a propisani minimalni rok za dostavu ponuda od dva do pet dana može biti prekratak za pripremu ponude. Također, nije propisana obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva zbog čega nije omogućeno dostavljanje ponude u postupcima jednostavne nabave svih zainteresiranih gospodarskih subjekata. 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. 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 obvezan primjenjivati odredbe Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Državni ured za reviziju preporučuje, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, prema načelima javne nabave, unutarnjim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave utvrđivanjem nižih pragova do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti izravnim ugovaranjem ili provođenjem nabave prikupljanjem ponuda od više gospodarskih subjekata. Nadalje, preporučuje odrediti optimalne rokove koji će omogućiti gospodarskim subjektima dovoljno vremena za pripremu i dostavu ponuda.

– Provedba postupaka nabave

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., koje je Društvo izradilo u ožujku 2021., postupcima jednostavne nabave nabavljene su robe u vrijednosti od 829.296,00 kn, usluge u vrijednosti od 1.124.388,00 kn i radovi u vrijednosti od 275.011,00 kn ili ukupno u vrijednosti od 2.228.695,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Proveden je jedan otvoreni postupak nabave usluga u vrijednosti od 2.443.600,00 kn.

Revizijom je obuhvaćeno jedanaest postupaka nabave roba, usluga i radova ugovorene vrijednosti od 6.487.927,00 kn, od toga se na javnu nabavu odnose dva postupka u vrijednosti od 5.390.588,00 kn i jednostavnu nabavu devet postupaka u vrijednosti od 1.097.339,00 kn.

Pregledani postupci javne nabave odnose se na nabavu usluga izrade projektne dokumentacije za poboljšanje vodoopskrbe u vrijednosti od 2.443.600,00 kn, koji je proveden u 2020., te nabavu radova izrade kućnih priključaka na sustav odvodnje u jednom naselju u vrijednosti od 2.946.988,00 kn, koji je proveden u 2019.

Za nabavu usluga izrade projektne dokumentacije za poboljšanje vodoopskrbe postupak je započeo u siječnju 2020. objavom dokumentacije za nadmetanje. Procijenjena vrijednost predmeta nabave bila je 2.700.000,00 kn. Zaprimiteljne su četiri ponude u vrijednosti od 2.443.600,00 kn do 2.942.600,00 kn. Kriterij za odabir ponude je ekonomski najpovoljnija cijena (cijena ponude 50 bodova i stručno iskustvo ključnih stručnjaka 50 bodova). Stručno povjerenstvo za javnu nabavu predložilo je direktoru najpovoljnijeg ponuditelja te je u travnju 2020. direktor donio odluku o odabiru ponuditelja. S odabranim ponuditeljem u svibnju 2020. zaključen je ugovor za uslugu izrade projektne dokumentacije u vrijednosti od 2.443.600,00 kn.

Za nabavu radova izrade kućnih priključaka na sustav odvodnje u jednom naselju postupak je započeo u rujnu 2019. objavom dokumentacije za nadmetanje. Procijenjena vrijednost predmeta nabave bila je 3.400.000,00 kn. Zaprimiteljna je jedna ponuda u vrijednosti od 2.946.988,00 kn koja zadovoljava kriterije te je s ponuditeljem u studenome 2019. zaključen ugovor.

Od pregledanih postupaka jednostavne nabave, pet postupaka odnosi se na nabavu robe (cijevi i drugi vodovodni materijali, električna energija, kamera za snimanje odvoda, fekalna crpna stanica) u vrijednosti od 644.699,00 kn i četiri postupka na nabavu usluga (popravci i održavanje vodomjera, izrada projektne dokumentacije za izgradnju vodnih građevina na tri lokacije) u vrijednosti od 452.640,00 kn. Postupci jednostavne nabave provedeni su, u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese jednog do tri gospodarska subjekta ovisno o procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave. Na poziv na dostavu ponuda za opskrbu električnom energijom i nabavu kamere za snimanje odvoda zaprimljena je po jedna ponuda, za nabavu cijevi i drugih vodovodnih materijala po dvije ponude, a na druge pozive zaprimljene su po tri ponude.

Kriterij za odabir bila je najniža cijena te su odabrane ponude s najnižom cijenom. Za opskrbu električnom energijom i izradu projektne dokumentacije zaključeni su ugovori s dobavljačima, a za nabavu cijevi i drugih vodovodnih materijala, kamere za snimanje odvoda, fekalne crpne stanice te usluge popravaka i održavanja vodomjera ispostavljene su narudžbenice.

Bez provedenih postupaka nabave, nabavljene su robe i usluge u vrijednosti od 559.105,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a odnose se na usluge osiguranja, usluge popravaka i održavanja pumpi za vodu, usluge elektroodržavanja postrojenja te nabavu pumpe u crpnoj stanici. Nabava roba i usluga obavljena je izravnim ugovaranjem, odnosno nisu provedeni postupci jednostavne nabave pozivom na dostavu ponuda ili provođenjem postupka javne nabave (usluge osiguranja), što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Usluge osiguranja nabavljene su u vrijednosti od 244.655,00 kn, a odnose se na usluge osiguranja imovine u vrijednosti od 220.883,00 kn i osiguranja zaposlenika i odgovornosti u vrijednosti od 23.772,00 kn. Usluge osiguranja nabavljene su izravnim ugovaranjem bez provođenja odgovarajućih postupaka nabave. Odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn.

Usluge popravka i održavanja pumpi za vodu nabavljene su u vrijednosti od 175.650,00 kn. Za višekratno obavljanje usluga jedan izvođač je tijekom 2020. ispostavio sedam računa. Za navedene usluge nisu provedeni postupci odabira izvođača, a popravci su obavljani zbog hitnih intervencija. S obzirom na to da su kvarovi pumpi za vodu česti i troškovi popravaka i održavanja pumpi za vodu značajni, trebalo je provesti postupak odabira izvođača usluge te zaključiti godišnji ugovor o održavanju.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi odgovarajuće postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Nadalje, preporučuje pozive na dostavu ponuda za nadmetanje u postupcima jednostavne nabave objavljivati u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Društvo u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

Uprava:

Zdravko Dijaković direktor od 29. svibnja 2018. do 18. lipnja 2021.

Tomislav Katalinić direktor od 18. lipnja 2021.