



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/21-07/7
URBROJ: 613-19-21-11
Split, 27. rujna 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Vodovod i
odvodnja
Cetinske krajine
d.o.o.,
Sinj
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	6
	Projekti financirani u 2020.	13
III.	REVIZIJA ZA 2020.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2020.	18
	Provedba naloga i preporuka	38
IV.	ČLAN UPRAVE	40

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Vodovod i odvodnja Cetinske krajine d.o.o., Sinj (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 novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama kapitala 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.

- Društvo je sastavilo godišnje financijske izvještaje za 2020., Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanim tokovima i Izvještaj o promjenama kapitala. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene.

Početna stanja kratkoročnih i dugoročnih obveza evidentiranih u poslovnim knjigama nisu istovjetna početnim stanjima iskazanim u financijskim izvještajima. U poslovnim knjigama početno stanje kratkoročnih obveza evidentirano je u iznosu od 9.925.254,00 kn, a u Bilanci na dan 1. siječnja 2020. iskazano je u iznosu od 10.030.915,00 kn, što je više za 105.661,00 kn, dok je početno stanje dugoročnih obveza evidentirano u poslovnim knjigama u iznosu od 230.800,00 kn, a u Bilanci na dan 1. siječnja 2020. iskazano je u iznosu od 125.140,00 kn, što je manje za 105.660,00 kn.

Društvo je u poslovnim knjigama više evidentiralo i u financijskim izvještajima iskazalo kratkoročne obveze, a manje odgođeno priznavanje prihoda budućeg razdoblja za 5.743.672,00 kn jer su pogrešno evidentirana primljena sredstva ostvarena od naknade za razvoj. Sredstva su primljena od obveznika plaćanja cijene vodne usluge na temelju odluka jedinica lokalne samouprave kojima su utvrđeni obveznici plaćanja, visina naknade, način i rok uplate naknade te namjena korištenja (financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina). Društvo je trebalo naplaćenu naknadu za razvoj evidentirati na računu prihoda budućeg razdoblja u okviru računa vremenska razgraničenja te prihod razdoblja priznati u visini obračunane amortizacije tijekom vijeka uporabe imovine.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, dani i primljeni instrumenti osiguranja (osiguranja plaćanja odnosno naplate, izvršenja radova i usluga te kvalitete), što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava.

Popis imovine i obveza za 2020. je obavljen, ali nije cjelovit. Vrijednost građevinskih objekata u pripremi koncem 2020. evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 28.612.402,00 kn, a popisom je utvrđena u vrijednosti od 28.901.793,00 kn, odnosno više za 289.391,00 kn. Novac u blagajni popisana je u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nema dokaza da je novac stvarno popisana, s obzirom na to da nisu popisane novčanice po količini i vrijednosti. Stanje novca u blagajni prema blagajničkom izvještaju na 31. prosinca 2020. iznosi 22.693,00 kn. Uz zapisnik Povjerenstva nije priložen popis potraživanja po vrstama i dospelju, nego su potraživanja popisana u ukupnom iznosu. Obveza prema poslovnoj banci u iznosu od 564.370,00 kn (za dopušteno prekoračenje po poslovnom računu) nije obuhvaćena popisom. Osim toga, popisom nisu obuhvaćeni dani i primljeni instrumenti osiguranja (osiguranja plaćanja odnosno naplate, izvršenja radova i usluga te kvalitete). Povjerenstvo za popis nije usporedilo stanje utvrđeno popisom s knjigovodstvenim stanjem te nije utvrdilo razloge neusklađenosti podataka utvrđenih popisom s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i predložilo rješenje. Knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom. Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza obavljen formalno, zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 4.209.554,00 kn. Društvo je za pojedinu imovinu primijenilo stope amortizacije niže od porezno dopustivih stopa, iako računovodstvenim politikama nije predviđeno smanjenje amortizacijskih stopa. Zbog smanjenja amortizacijskih stopa, rashodi za amortizaciju za 2020. manje su iskazani za 4.663.357,00 kn ili 110,8 % od ukupno iskazanih rashoda za amortizaciju u financijskim izvještajima, što je izravno utjecalo na povećanje poslovnog rezultata Društva. Društvo je za 2020. iskazalo dobit u iznosu od 27.531,00 kn, a trebalo je iskazati gubitak u iznosu od 40.079,00 kn. (točka 4. 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.

- Gubitak vode (razlika između zahvaćene i isporučene vode) u 2020. bio je 2 679 432 m³ vode ili 42,5 %. 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 od 2016. do konca 2020. zaključilo sedam ugovora o financijskom *leasingu* za nabavu šest gospodarskih i jednog službenog osobnog vozila. U 2016. zaključen je ugovor o financijskom *leasingu* za nabavu gospodarskog vozila u iznosu od 20.339,00 EUR (protuvrijednosti u kunama prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke) i ugovor o financijskom *leasingu* za nabavu službenog osobnog vozila u iznosu od 186.779,00 kn. Za nabavu gospodarskih vozila, u 2017. zaključen je ugovor o financijskom *leasingu* u iznosu od 144.145,00 kn, u 2018. ugovor o financijskom *leasingu* u iznosu od 243.750,00 kn te u lipnju 2020. tri ugovora o financijskom *leasingu* u iznosu od 210.192,00 kn. Za navedena zaduživanja nije pribavljena suglasnost osnivača. (točka 7. Nalaza)
- U 2020. prenesen je gubitak u iznosu od 28.934.184,00 kn. Skupština je donijela Odluku o pokriću gubitka za 2019., ali nije donijela konkretne mjere za pokriće prenesenog gubitka i nije utvrđena dinamika pokrića prenesenog gubitka. (točka 8. Nalaza)

- Društvo je u prosincu 2019. donijelo Plan nabave za 2020., a u travnju 2020. izmjene Plana nabave za 2020. Plan nabave ne sadrži sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. U iznosima većim od 20.000,00 kn ostvarena je nabava, putem narudžbenica, za 14 predmeta nabave u vrijednosti od 643.211,00 kn.

U lipnju 2017. Društvo je donijelo Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova. Pravilnik nije objavljen na mrežnim stranicama Društva.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., otvorenim postupcima nabave nabavljeni su radovi i usluge u vrijednosti od 99.380.770,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a postupcima jednostavne nabave obuhvaćeni su radovi, usluge i robe u vrijednosti od 2.153.935,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovori u iznosu od 47.115.538,00 kn (izgradnja uređaja za pročišćavanje voda, usluga opskrbe električnom energijom, nabava vozila za održavanje sustava odvodnje te izgradnja vodoopskrbne mreže), koji su zaključeni u 2020. na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave, nisu obuhvaćeni Statističkim izvješćem za 2020. (točka 9. 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

Na temelju Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11 i 56/13), društvo Vodovod i čistoća Sinj d.o.o. i Čistoća Cetinske krajine d.o.o. zaključili su u prosincu 2013. Ugovor o podjeli i preuzimanju, kojim se, radi efikasnijeg poslovanja i odvajanja gospodarskih cjelina vodoopskrbe i odvodnje te održavanja čistoće, iz društva Vodovod i čistoća Sinj d.o.o. izdvaja društvo Čistoća Cetinske krajine d.o.o. Na temelju Društvenog ugovora iz siječnja 2014., društvo Vodovod i čistoća Sinj d.o.o. organizira se i usklađuje kao društvo za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje te mijenja naziv u Vodovod i odvodnja Cetinske krajine d.o.o. Navedenim Ugovorom, između ostalog, određeni su tvrtka i sjedište, predmet poslovanja, temeljni kapital i poslovni udjeli i tijela Društva. Temeljni kapital iznosi 40.140.000,00 kn. Osnivači su Grad Sinj s 47,0 %, Grad Trilj s 26,0 %, Općina Otok s 12,0 %, Općina Hrvace s 10,0 % te Općina Dicmo s 5,0 % poslovnog udjela. Sjedište Društva je Ulica 126. brigade Hrvatske vojske 13, Sinj.

Djelatnost Društva je zahvaćanje podzemnih i površinskih voda namijenjenih ljudskoj potrošnji, kondicioniranje zahvaćenih voda, isporuka do krajnjeg korisnika ili do drugog isporučitelja vodne usluge, održavanje i upravljanje građevinama javne vodoopskrbe, uklanjanje otpadnih voda i dovođenje otpadnih voda do uređaja za pročišćavanje, pročišćavanje i ispuštanje u površinske vode, obrada mulja koji nastaje u procesu pročišćavanja voda, upravljanje i održavanje građevina javne odvodnje, pražnjenje i odvoz otpadnih voda iz septičkih i sabirnih jama, ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće i izvođenje priključaka. Osim toga, Društvo može obavljati i druge djelatnosti koje služe obavljanju navedenih djelatnosti ako se one u manjem opsegu ili uobičajeno obavljaju uz navedene djelatnosti. Ukupna dužina vodoopskrbne mreže je cca 582 km. U sustav su uključena 23 vodospremnika, 15 stanica za podizanje tlaka, šest stanica za dokloriranje te tri vodocrpilišta. Društvo upravlja mrežom javne odvodnje u dužini od cca 22 km.

Tijela upravljanja su Skupština i Uprava. Skupština ima pet članova i čine je ovlašteni predstavnici osnivača. U radu Skupštine bez prava glasa sudjeluju i dva zaposlenika Društva, koje na prijedlog Uprave imenuje Skupština. Uprava ima jednog člana – direktora, kojeg imenuje i opoziva Skupština, na vrijeme od četiri godine. U 2020. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Milan Smoljo.

Prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz listopada 2019., rad Društva organiziran je podjelom na organizacijske cjeline: Ured direktora, tri službe (Financijsko-komercijalna služba, Služba za pravne, kadrovske i opće poslove te Služba za pripremu i razvoj), zatim dva sektora (Sektor za vodovod i Sektor za odvodnju) te pet odjela (Odjel za kvalitetu, Odjel za održavanje vodovoda i vodovodne priključke, Odjel za izvorišta, crpne stanice i telemetriju, Odjel za pročištače te Odjel za kanalizacijske priključke i održavanje sustava odvodnje otpadnih voda i objekata sustava).

Početakom 2020. Društvo je imalo 86, a koncem godine 90 zaposlenika.

Planiranje

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

Financijskim planom za 2020. prihodi su planirani u iznosu od 19.907.776,00 kn, rashodi u iznosu od 20.041.369,00 kn te gubitak u iznosu od 133.593,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su za prihode od prodaje proizvoda i usluga (distribucija vode, odvodnja, izgradnja priključaka i druge usluge) u iznosu od 19.776.848,00 kn ili 99,4 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove zaposlenika u iznosu od 10.088.474,00 kn ili 50,3 % i materijalne troškove u iznosu od 5.274.370,00 kn s udjelom od 26,3 % ukupno planiranih rashoda.

Prema Financijskim izvještajima i Godišnjem izvješću o poslovanju Društva (iz lipnja 2021.) za 2020., Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 25.723.578,00 kn ili 29,2 % više od planiranih, rashode u iznosu od 25.696.047,00 kn ili 28,2 % više od planiranih, dok ostvarena dobit (prije oporezivanja) iznosi 27.531,00 kn.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20 i 9/21 – ispravak). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u srednje poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2020.: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanim tokovima i Izvještaj o promjenama kapitala. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2021.) financijski izvještaji Društva nisu objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja, iako Društvo posjeduje potvrdu Financijske agencije od 30. lipnja 2021. o predaji financijskih izvještaja za 2020.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 25.723.578,00 kn, rashodi u iznosu od 25.696.047,00 kn te dobit u iznosu od 27.531,00 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	23.068.991,00	25.710.069,00	111,4
1.1.	Prihodi od prodaje	18.781.417,00	20.514.036,00	109,2
1.2.	Drugi poslovni prihodi	4.287.574,00	5.196.033,00	121,2
2.	Financijski prihodi	18.390,00	13.509,00	73,5
	Ukupni prihodi	23.087.381,00	25.723.578,00	111,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 20.514.036,00 kn ili 79,7 %, dok svi drugi prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 5.209.542,00 kn ili 20,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno su značajnije veći prihodi od prodaje u iznosu od 1.732.619,00 kn ili 9,2 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od usluga odvodnje) te drugi poslovni prihodi u iznosu od 908.459,00 kn ili 21,2 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od naknade za razvoj i prenesenih prihoda budućeg razdoblja koji se odnose na priznate prihode u visini obračunane amortizacije za građevinske objekte i opremu, čiju su izgradnju prijašnjih godina financirale Hrvatske vode, ministarstva i drugi ulagači).

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 20.514.036,00 kn, a odnose se na prihode od vodnih usluga u iznosu od 18.131.534,00 kn, od pružanja drugih usluga u iznosu od 2.317.386,00 kn te na prihode od najma u iznosu od 65.116,00 kn (davanje u najam prostora za postavljanje, djelovanje i održavanje bazne stanice mobilne elektrotehničke komunikacijske mreže).

Prihodi od vodnih usluga ostvareni su u iznosu od 18.131.534,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje vode u iznosu od 16.641.883,00 kn i od usluga odvodnje u iznosu od 1.489.651,00 kn. Odlukom o cijeni vodnih usluga iz studenoga 2019. određene su vrste vodnih usluga koje se pružaju na vodoopskrbnom području i području aglomeracije, cijena (tarifa vodne usluge), način obračuna i plaćanja usluge te javna davanja koja se obračunavaju i naplaćuju uz cijenu usluge. Društvo pruža vodne usluge javne vodoopskrbe na području gradova Sinj i Trilj te općina Otok, Hrvace i Dicmo. Na području aglomeracije pružaju se vodne usluge javne odvodnje s uslugom pročišćavanja otpadnih voda na području gradova Sinj i Trilj. Prema Odluci o cijeni vodnih usluga iz studenoga 2019., fiksni dio osnovne cijene vodnih usluga iznosi 12,98 kn mjesečno, za korisnike u stambenim i poslovnim prostorima na području vodoopskrbe, odnosno 19,98 kn za korisnike na području vodoopskrbe i aglomeracije (odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda). Varijabilni dio osnovne cijene vodnih usluga za korisnike stambenih prostora iznosi 4,00 kn/m³, a za korisnike poslovnih prostora i korisnike na području vodoopskrbe i aglomeracije (odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda) iznosi 6,00 kn/m³.

Utvrđena je i cijena koju plaćaju socijalno ugroženi građani za količinu isporučene vode nužne za osnovne potrebe kućanstva tako da umanjeni varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe i odvodnje iznosi 2,40 kn/m³, dok fiksni dio cijene javne vodoopskrbe iznosi 7,80 kn, odnosno odvodnje 2,40 kn mjesečno. Prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 138/20, 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. Društvo na računima umanjuje cijenu za socijalno ugrožene građane na temelju evidencije nadležnog centra za socijalnu skrb.

Korisnicima vodnih usluga javne vodoopskrbe cijena vodne usluge javne vodoopskrbe obračunava se prema isporučenoj količini vode očitanoj na glavnom vodomjeru, mjesečno. Korisnicima vodnih usluga javne odvodnje koji imaju i koriste ispravan mjerac protoka ispuštene vode, neovisno o tome jesu li ili nisu priključeni na komunalne vodne građevine javne vodoopskrbe, cijena vodne usluge skupljanja otpadnih voda i cijena vodne usluge pročišćavanja otpadnih voda naplaćuje se prema količini (prostornom metru) ispuštene otpadne vode izmjerenoj na mjeracu protoka mjesečno. Korisnicima vodnih usluga javne odvodnje koji nemaju ili ne koriste ispravan mjerac protoka ispuštene otpadne vode, a priključeni su na komunalne vodne građevine javne vodoopskrbe, cijena vodne usluge skupljanja otpadnih voda i cijena vodne usluge pročišćavanja naplaćuje se prema broju članova kućanstva, odnosno broju zaposlenih.

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 1,00 kn/m³ koja je prihod isporučitelja vodnih usluga.

Prihodi od pružanja drugih usluga ostvareni su u iznosu od 2.317.386,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od izrade priključaka na sustavu javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 717.397,00 kn, pražnjenja septičkih jama u iznosu od 570.132,00 kn te prihode od Hrvatskih voda za usluge obračuna i naplate naknade za korištenje i zaštitu voda u iznosu od 481.149,00 kn (5,0 % od ukupno naplaćenih prihoda). Prihodi od izrade priključaka na sustavu javne vodoopskrbe i odvodnje te pražnjenja septičkih jama ostvareni su na temelju zahtjeva naručitelja i ispostavljenih računa Društva, prema cjeniku iz ožujka 2010. (za izradu priključka) i studenoga 2019. (za pražnjenje septičkih jama).

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 5.196.033,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od potpora u iznosu od 3.816.270,00 kn i prihode od naknade za razvoj u iznosu od 1.160.837,00 kn. Prihodi od potpora u iznosu od 3.816.270,00 kn odnose se na prihode od obračunane amortizacije na imovinu financiranu iz tuđih bespovratnih sredstava. Prihodi od naknade za razvoj korišteni su za izgradnju vodnih građevina prema usvojenim planovima gradnje jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama članka 57. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19), prihodi od naknade za razvoj koriste se za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina prema planu gradnje komunalnih vodnih građevina. U 2020. od ostvarenih prihoda od naknade za razvoj financirana je izgradnja vodnih građevina na području Grada Sinja u iznosu od 412.816,00 kn, Općine Dicmo u iznosu od 258.372,00 kn, Općine Hrvace u iznosu od 233.339,00 kn i Općine Otok u iznosu od 206.600,00 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	24.010.002,00	25.583.251,00	106,6
1.1.	Materijalni troškovi	7.413.852,00	7.999.391,00	107,9
1.2.	Troškovi osoblja	10.028.451,00	10.084.659,00	100,6
1.3.	Amortizacija	4.392.966,00	4.209.554,00	95,8
1.4.	Drugi troškovi	2.132.174,00	2.276.795,00	106,8
1.5.	Drugi poslovni rashodi	42.559,00	1.012.852,00	2 379,9
2.	Financijski rashodi	34.534,00	112.796,00	326,6
	Ukupno	24.044.536,00	25.696.047,00	106,9

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu od 10.084.659,00 kn ili 39,3 %, materijalne troškove u iznosu od 7.999.391,00 kn ili 31,1 % i amortizaciju u iznosu od 4.209.554,00 kn ili 16,4 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) iznose 3.402.443,00 kn ili 13,2 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno su značajnije veći drugi poslovni rashodi za 970.293,00 kn, najvećim dijelom zbog otpisa nenaplaćenih potraživanja od kupaca u iznosu od 845.854,00 kn.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 7.999.391,00 kn. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 5.208.978,00 kn, druge vanjske usluge u iznosu od 2.756.094,00 kn i troškove prodane robe u iznosu od 34.319,00 kn (prema ispostavljenim računima za uslugu koju pograničnom području Kamensko pruža Grad Tomislavgrad za korištenja vode iz njihova vodovoda).

Troškovi sirovina i materijala odnose se na troškove energije u iznosu od 3.628.013,00 kn, utrošeni osnovni materijal u iznosu od 1.271.582,00 kn, gorivo u iznosu od 302.345,00 kn (za strojeve i gospodarska vozila u iznosu od 234.959,00 kn i za službena osobna vozila u iznosu od 67.386,00 kn) te materijal za čišćenje u iznosu od 7.038,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za druge vanjske usluge odnose se na usluge održavanja u iznosu od 1.051.267,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na tekuće održavanje vodomjera, crpnih stanica i vulkanizerske usluge u iznosu od 783.088,00 kn), usluge kooperanata za građevinske radove u iznosu od 620.486,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 373.868,00 kn (odvoz otpada i mulja u iznosu od 332.762,00 kn i usluge deratizacije u iznosu od 41.106,00 kn), poštanske i telefonske usluge u iznosu od 264.423,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 178.844,00 kn (vrijednosno su značajnije konzultantske usluge u iznosu od 77.551,00 kn, odvjetničke, javnobilježničke usluge i usluge izrade pravnih akata u iznosu od 69.339,00 kn).

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 10.084.659,00 kn. Odnose se na netoplaće u iznosu od 6.411.482,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 2.241.409,00 kn te na doprinose na plaću u iznosu od 1.431.768,00 kn. Prosječna najviša brutoplaća u 2020. iznosila je 18.443,00 kn, a najniža 4.006,00 kn, dok je prosječna najviša netoplaća iznosila 12.731,00 kn, a najniža 3.173,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, kojima su utvrđena radna mjesta i koeficijenti složenosti poslova.

Osnovica za obračun plaće i dodaci na plaće utvrđeni su Pravilnikom o plaćama iz lipnja 2014. te izmjenama i dopunama Pravilnika iz listopada 2019. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće zaposlenika obavljen je u skladu s propisima.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 4.209.554,00 kn. Obračun amortizacije za 2020. obavljen je linearnom metodom. Od ukupne amortizacije obračunane za 2020., na amortizaciju obračunanu za materijalnu imovinu financiranu tuđim bespovratno primljenim sredstvima odnosi se 3.816.270,00 kn.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 2.276.795,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.205.296,00 kn te članarine i doprinose u iznosu od 477.680,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 193.076,00 kn te naknade članovima Skupštine u iznosu od 139.588,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 593.805,00 kn, prigodne godišnje nagrade (za godišnji odmor, božićnica i uskrsnica) u iznosu od 368.700,00 te otpremnine zbog odlaska u mirovinu u iznosu od 225.791,00 kn. Isplaćene su na temelju odluka direktora i u visini neoporezivih primitaka.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.012.852,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na otpis nenaplaćenih potraživanja od kupaca prema odluci direktora iz siječnja 2021. zbog zastarjelih potraživanja u iznosu od 845.854,00 kn i na temelju sudske presude u iznosu od 129.944,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 112.796,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknadu koju je Društvu obračunala Agencija za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju zbog nepotpune dokumentacije kojom se dokazuju troškovi za sredstva koja se doznaju Društvu preko Hrvatskih voda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 152.869.280,00 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	151.888.921,00	152.869.280,00	100,6
1.	Dugotrajna imovina	139.195.844,00	139.321.989,00	100,1
1.1.	Nematerijalna imovina	1.061.591,00	1.058.350,00	99,7
1.2.	Materijalna imovina	138.134.253,00	138.263.639,00	100,1
2.	Kratkotrajna imovina	12.693.077,00	13.547.291,00	106,7
2.1.	Zalihe	826.708,00	934.618,00	113,1
2.2.	Potraživanja	9.737.336,00	10.380.674,00	106,6
2.3.	Novac u banci i blagajni	2.129.033,00	2.231.999,00	104,8
II.	Pasiva	151.888.921,00	152.869.280,00	100,6
1.	Kapital i rezerve	11.209.217,00	11.236.750,00	100,2
2.	Dugoročne obveze	125.140,00	293.458,00	234,5
3.	Kratkoročne obveze	10.030.915,00	9.712.106,00	96,8
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	130.523.649,00	131.626.966,00	100,8

Vrijednost dugotrajne imovine iskazana je u iznosu od 139.321.989,00 kn. Odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 106.469.368,00 kn (poslovne zgrade, garaža, skladište, javni sanitarni čvor, kanalizacijski sustavi, vodospreme, kolektori i vodovodni sustavi), materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 28.612.402,00 kn, zemljište u vrijednosti od 2.279.352,00 kn, drugu nematerijalnu imovinu u pripremi u iznosu od 1.058.350,00 kn (projektna dokumentacija), postrojenja i opremu u vrijednosti od 626.384,00 kn te alate i strojeve u vrijednosti od 276.133,00 kn. Tijekom 2020. nabavljeno je dugotrajne imovine u vrijednosti od 10.578.494,00 kn, a odnosi se na postrojenja vodovoda i kanalizacije u vrijednosti od 6.157.224,00 kn (vodovodni sustavi, vodovodne linije, cjevovodi i hidrostanica), imovinu u pripremi u vrijednosti od 4.174.743,00 kn, tri službena osobna vozila u vrijednosti od 189.292,00 kn te drugu opremu u vrijednosti od 57.235,00 kn (računalna oprema, centralno grijanje i klima-uređaji).

Materijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 28.612.402,00 kn, najvećim dijelom, odnosi se na Projekt integralnog sustava vodoopskrbe i odvodnje Cetinske krajine – aglomeracije Trilj, Otok i Dicmo (radovi na vodovodnoj mreži, projektna dokumentacija, rješavanje imovinskopravnih odnosa, usluge nadzora nad izgradnjom, upravljanje projektom te usluge promidžbe i vidljivosti) u vrijednosti od 16.063.192,00 kn (na dio ulaganja koji se sufinancira iz fonda Europske unije odnosi se 8.164.846,00 kn), Projekt poboljšanja vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Sinj u iznosu od 6.794.570,00 kn (na dio ulaganja koji se sufinancira iz fonda Europske unije odnosi se 5.265.318,00 kn) te na Projekt sanacije glavnog vodovodnog sustava Ruda po projektu smanjenja gubitaka u vodoopskrbnim sustavima u vrijednosti od 4.216.500,00 kn.

Vrijednost kratkotrajne imovine iskazana je u iznosu od 13.547.291,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća je za 854.214,00 kn ili 6,7 %. Odnosi se na potraživanja u iznosu od 10.380.674,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 2.231.999,00 kn te zalihe sirovina i materijala u iznosu od 934.618,00 kn.

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 10.380.674,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 643.338,00 kn ili 6,6 %. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 10.219.372,00 kn i potraživanja od države i jedinica lokalne samouprave u iznosu od 161.302,00 kn (za plaće zaposlenima na projektima financiranim sredstvima Europske unije). Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja za prodanu vodu (pravnim osobama u iznosu od 4.542.418,00 kn i fizičkim osobama u iznosu od 3.557.841,00 kn) u iznosu od 8.100.259,00 kn, sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 1.845.480,00 kn, potraživanja za izvedene radove za vodovodne linije u iznosu od 149.299,00 kn te za obavljene druge usluge u iznosu od 124.334,00 kn. Ukupno dospjela potraživanja iznose 8.178.075,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od Hrvatskih voda u iznosu od 950.000,00 kn, Grada Sinja u iznosu od 728.226,00 kn, dva nogometna kluba u iznosu od 567.223,00 kn te gospodarske zone u iznosu od 113.318,00 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 2.231.999,00 kn odnosi se na novac na žiroračunima u tri poslovne banke u iznosu od 2.209.307,00 kn i u blagajni u iznosu od 22.692,00 kn.

Vrijednost zaliha koncem 2020. iskazana je u iznosu od 934.618,00 kn, a odnosi se na zalihe sirovina i materijala (vrijednosno značajnije odnose se na vodovodne cijevi, spojnice i opremu za spajanje u iznosu od 860.397,00 kn).

Kapital i rezerve iskazani su u iznosu od 11.236.750,00 kn. Odnose se na temeljni kapital u iznosu od 40.140.000,00 kn, preneseni gubitak u iznosu od 28.934.184,00 kn, dobit poslovne godine u iznosu od 27.531,00 kn i kapitalne rezerve u iznosu od 3.403,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu od 10.005.564,00 kn, od čega kratkoročne obveze u iznosu od 9.712.106,00 kn i dugoročne obveze u iznosu od 293.458,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 150.491,00 kn ili 1,5 %. Koncem 2020. ukupno dospjele obveze iznose 5.816.190,00 kn ili 58,1 % ukupnih obveza.

Kratkoročne obveze u iznosu od 9.712.106,00 kn odnose se na druge kratkoročne obveze u iznosu od 6.279.222,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 1.760.120,00 kn, prema zaposlenicima u iznosu od 666.309,00 kn (plaća za prosinac, otpremnine i troškovi prijevoza), prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 564.370,00 kn te na obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 442.085,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 318.809,00 kn ili 3,2 %. Vrijednosno značajnije su druge kratkoročne obveze (odnose se na naplaćenu naknadu za razvoj u iznosu od 5.743.672,00 kn, prema Hrvatskim vodama za obračunanu naknadu za zaštitu voda u iznosu od 481.215,00 kn i naknadu za korištenje voda u iznosu od 54.335,00 kn) te obveze prema dobavljačima (dospjele u iznosu od 919.794,00 kn i nedospjele u iznosu od 840.326,00 kn). Do konca lipnja 2021. obveze prema dobavljačima plaćene su u cijelosti. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 564.370,00 kn odnose se na obvezu prema banci za korištenje dopuštenog prekoračenja po žiroračunu (Društvu je odobreno prekoračenje po žiroračunu u iznosu od 1.000.000,00 kn, a stanje žiroračuna koncem 2020. iznosi 0,00 kn).

Dugoročne obveze u iznosu od 293.458,00 kn odnose se na obveze za financijski *leasing* za nabavu šest gospodarskih vozila i službenog osobnog vozila, od kojih su tri gospodarska vozila nabavljena u 2020. Početno stanje obveza evidentirano je u glavnoj knjizi u iznosu od 230.799,00 kn.

Tijekom 2020. nabavljena su tri vozila u vrijednosti od 210.192,00 kn, do konca 2020. obveze za financijski *leasing* podmirene su u iznosu od 147.533,00 kn te stanje dugoročnih obveza za financijski *leasing* koncem 2020. iznosi 293.458,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 131.626.966,00 kn odnose se na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora za financiranje izgradnje vodoopskrbe i odvodnje, odnosno obračunane obavljene radove po ulaganjima financiranim iz tuđih izvora. Prema računovodstvenim politikama koje je donijela Skupština Društva u svibnju 2013., Društvo je financiranje nabave dugotrajne imovine potporama iskazalo po principu odgođenih prihoda.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor obavio je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. i sastavio Izvješće u lipnju 2021. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Bilance) na dan 31. prosinca 2020., Računa dobiti i gubitka za 2020., Izvještaja o novčanom tijeku i Izvještaja o promjenama kapitala za 2020. te sažetka značajnih računovodstvenih politika. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva koncem 2020. i financijsku uspješnost za 2020., u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Projekti financirani u 2020.

Ministarstvo zaštite okoliša i energetike (do srpnja 2020.), odnosno Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja (od srpnja 2020.) kao posredničko tijelo razine 1 i Hrvatske vode kao posredničko tijelo razine 2 zaključili su u travnju 2019. s Društvom kao korisnikom Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za Projekt poboljšanja vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Sinj u iznosu od 211.610.086,00 kn s predviđenim trajanjem najkasnije do studenoga 2022., a u srpnju 2019. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za Projekt integralnog sustava vodoopskrbe i odvodnje Cetinske krajine – Trilj, Otok i Dicmo u iznosu od 132.887.024,00 kn, s predviđenim trajanjem najkasnije do travnja 2022.

Projekti se financiraju sredstvima Europske unije – Kohezijskog fonda, državnog proračuna Republike Hrvatske, Hrvatskih voda, gradova Sinja i Trilja te općina Otok, Trilj i Dicmo, a provode se u okviru Operativnog programa za konkurentnost i koheziju 2014. – 2020.

Projekti uključuju ulaganja u rekonstrukciju i dogradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda na području aglomeracije Sinj i ulaganja u sustav vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Cetinske krajine – Trilj, Otok i Dicmo. Glavni ciljevi projekata su smanjenje gubitaka vode na vodoopskrbnoj mreži, učinkovito upravljanje sustavima vodoopskrbe, modernizacija i optimizacija rada sustava, racionalna potrošnja vode i osiguranje dobre kvalitete vode za piće zaštitom izvorišta te smanjenje infiltracije i izravnog ispuštanja netretiranih otpadnih voda u okoliš.

Vrijednost Projekta poboljšanja vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Sinj iznosi do 378.337.252,00 kn. Ukupno prihvatljivi troškovi iznose 302.669.801,00 kn, od čega će se sredstvima Europske unije financirati najviše do 211.610.086,00 kn i sredstvima za sufinanciranje prihvatljivih troškova projekta 91.059.715,00 kn.

Sredstva korisnika i partnera kojima će se sufinancirati navedeni projekt raspodijeljena su na način da Ministarstvo zaštite okoliša i energetike (do srpnja 2020.), odnosno Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja (od srpnja 2020.), sudjeluje u iznosu od 36.423.886,00 kn, Hrvatske vode u iznosu od 36.423.886,00 kn, a Društvo u iznosu od 18.211.943,00 kn.

Od početka provedbe projekta ispostavljeno je sedam zahtjeva za nadoknadom sredstava (od kojih se tri zahtjeva odnose na 2020.) u ukupnom iznosu od 13.595.960,00 kn. U 2020. ispostavljeni su zahtjevi za nadoknadom sredstava u iznosu od 5.552.216,00 kn, a odobrena su sredstva u iznosu od 5.265.318,00 kn. Korekcija (manje odobrena sredstva) odnose se na pojedinu dokumentaciju koja nije priložena, a dokumentacija se može dostaviti i sredstva se mogu potraživati u narednim zahtjevima.

Na projektu je Planom nabave planirano osam postupaka javne nabave u vrijednosti od 276.861.000,00 kn (radovi na vodoopskrbnom sustavu i sustavu odvodnje, radovi na uređaju za pročišćavanje voda, nabava vozila za održavanje sustava odvodnje, nabava opreme, modernizacija upravljanja sustavom odvodnje, nadzor nad izgradnjom, upravljanje projektom te provedba mjera vidljivosti i promidžbe). Provedeno je šest otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 272.391.000,00 kn, a zaključeni su ugovori na temelju pet provedenih otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti od 57.097.656,00 kn. Postupak javne nabave za radove na vodoopskrbnom sustavu i sustavu odvodnje procijenjene vrijednosti od 213.360.000,00 kn poništen je odlukom Društva jer je vrijednost zaprimljenih ponuda znatno iznad procijenjene vrijednosti nabave.

Vrijednost Projekta integralnog sustava vodoopskrbe i odvodnje Cetinske krajine – Trilj, Otok i Dicmo iznosi do 247.484.875,00 kn. Ukupno prihvatljivi troškovi iznose do 197.987.900,00 kn, od čega će se sredstvima Europske unije financirati najviše do 132.887.024,00 kn i sredstvima za sufinanciranje prihvatljivih troškova projekta 65.100.876,00 kn. Sredstva korisnika i partnera kojima će se sufinancirati navedeni projekt raspodijeljena su na način da Ministarstvo zaštite okoliša i energetike (do srpnja 2020.), odnosno Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja (od srpnja 2020.), sudjeluje u iznosu od 28.211.465,00 kn, Hrvatske vode u iznosu od 28.211.465,00 kn, a Društvo u iznosu od 8.677.946,00 kn.

Od početka provedbe projekta ispostavljeno je osam zahtjeva za nadoknadom sredstava (od kojih se četiri zahtjeva odnose na 2020.) u ukupnom iznosu od 21.407.980,00 kn. U 2020. ispostavljeni su zahtjevi za nadoknadom sredstava u iznosu od 9.046.739,00 kn, a odobrena su sredstva u iznosu od 8.164.846,00 kn. Korekcija (manje odobrena sredstva) odnose se na pojedinu dokumentaciju koja nije priložena, a dokumentacija se može dostaviti i sredstva se mogu potraživati u narednim zahtjevima

Na projektu je Planom nabave planirano deset postupaka javne nabave u vrijednosti od 172.719.000,00 kn (radovi na vodoopskrbnom sustavu i sustavu odvodnje, radovi na uređaju za pročišćavanje voda, nabava vozila za održavanje sustava odvodnje, nabava opreme, modernizacija upravljanja sustavom odvodnje, nadzor nad izgradnjom, upravljanje projektom te provedba mjera vidljivosti i promidžbe). Provedeno je pet otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 162.604.000,00 kn, a zaključeni su ugovori na temelju četiri provedena otvorena postupka javne nabave u vrijednosti od 82.923.830,00 kn. Postupak javne nabave za radove na vodoopskrbnom sustavu i sustavu odvodnje procijenjene vrijednosti od 70.171.000,00 kn poništen je odlukom Društva jer je vrijednost zaprimljenih ponuda znatno iznad procijenjene vrijednosti nabave.

Kontrolu projekata na mjesečnoj razini, na temelju ispostavljenih zahtjeva za nadoknadom sredstava, provode Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije kao upravljačko tijelo, Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske unije (ARPA) kao revizijsko tijelo, Ministarstvo zaštite okoliša i energetike (do srpnja 2020.), odnosno Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja (od srpnja 2020.) kao posredničko tijelo razine 1, Hrvatske vode kao posredničko tijelo razine 2 te Društvo kao korisnik. Društvo koristi informacijski sustav za praćenje projekata koji je odobrila Europska unija, u koji unosi cjelokupnu dokumentaciju u vezi s projektima. Revizijom je provjerena dokumentacija izračuna mogućeg ostvarenja prihoda projekata, dokumentacija zahtjeva za nadoknadom sredstava iz prosinca 2020. te mjesečna izvješća o provedbi projekata. Revizijom su obuhvaćeni i provjereni postupci javne nabave radova na vodoopskrbnom sustavu i sustavu odvodnje aglomeracije Trilj procijenjene vrijednosti od 82.183.000,00 kn i javne nabave usluga provedbe mjera vidljivosti i promidžbe procijenjene vrijednosti od 904.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi na projektima provode se planiranom dinamikom.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 1. lipnja do 27. rujna 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
2. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
3. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 59/19)
6. Zakon o računovodstvu
7. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
8. Zakon o vodama
9. Zakon o financiranju vodnog gospodarstva
10. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10)
11. Uredba o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 10/14 i 32/20)

12. Uredba o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 151/13 i 116/18)
13. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10)
14. Strategija upravljanja vodama (Narodne novine 91/08)
15. 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)
16. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
17. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
18. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
21. Društveni ugovor (siječanj 2014.)
22. Računovodstvene politike (svibanj 2013.)
23. Poslovnik o radu Skupštine (kolovoz 2020.)
24. Pravilnik o plaćama (lipanj 2014. i listopad 2019.)
25. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (lipanj 2014. i listopad 2019.)
26. Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova (lipanj 2017.)
27. Odluka o cijeni vodnih usluga (studenj 2019.).

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, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima te dokumentacija o javnoj nabavi. Obavljeni su razgovori s direktorom, voditeljicom financija, knjigovođom te drugim zaposlenicima Društva i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima te provedbom projekata koji su financirani iz sredstava Europske unije, državnog proračuna, Hrvatskih voda i jedinica lokalne samouprave.

Nalaz za 2020.

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

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odredbom članka 4., stavka 1., točke 23. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, utvrđen je sustav unutarnjih kontrola kao skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Nepravilnosti i propusti odnose se na ispunjavanje upitnika o fiskalnoj odgovornosti, dostavljanje izjave o fiskalnoj odgovornosti i drugih akata jedinicama lokalne samouprave, ustrojavanje unutarnje revizije, imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti te objavu općih akata na mrežnim stranicama Društva.

– Upitnik o fiskalnoj odgovornosti

Direktor je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020. na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2020. Prema navedenoj Izjavi, sredstva su korištena zakonito, namjenski i svrhovito te je funkcioniranje unutarnjih kontrola učinkovito i djelotvorno u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. U Upitniku o fiskalnoj odgovornosti dan je potvrđan odgovor na sva pitanja koja su primjenjiva na Društvo, osim na pitanje jesu li poduzete sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda iz poslovnih aktivnosti na koje je dan djelomično potvrđan odgovor.

Iako je u Upitniku dan potvrđan odgovor, revizijom je utvrđeno da na mrežnim stranicama nisu objavljeni godišnji plan, izvješće o radu, financijska izvješća, financijski plan i izvršenje financijskog plana te izmjene i dopune plana nabave, da godišnji izvještaj o poslovanju ne sadrži analizu duga koji se sastoji, između ostalog, od danih garancija i jamstava, da opisni dio godišnjeg izvještaja o poslovanju ne uključuje sažetak financijske analize poslovne godine s osvrtom na, između ostalog, netodobit, dobit prije kamata, poreza i amortizacije i brutomaržu, apsolutno i u postotku, opis značajnijih investicija i ulaganja i opis promjena u ključnim pokazateljima poslovanja (likvidnost, zaduženost, aktivnost i profitabilnost) te prije dugoročnog zaduživanja nije dobivena suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

Odredbom članka 7. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, propisano je, između ostalog, da upitnik obuhvaća pitanja iz područja planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva, izvještavanja, transparentnosti, upravljanja imovinom i druga pitanja na temelju propisanoga zakonodavnog okvira. Na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava po područjima kojoj je cilj utvrditi koriste li se sredstva zakonito, namjenski i svrhovito te funkcionira li sustav unutarnjih kontrola učinkovito i djelotvorno. Prema odredbi članka 8., stavka 3. navedene Uredbe, potvrđan odgovor daje se onda ako su usvojeni potrebni procesi, procedure, odnosno kontrole, te ako postoje potrebni pisani dokumenti ili interni akti koji su primijenjeni u najmanje 98 % poslovnih aktivnosti obuhvaćenih uzorkom na koje se pitanje odnosi.

Državni ured za reviziju nalaže popunjavati Upitnik o fiskalnoj odgovornosti u skladu s Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.

– Izjava o fiskalnoj odgovornosti

Društvo je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2020. dostavilo Gradu Sinju koji ima najveći udjel u vlasništvu Društva, radi provjere njihova sadržaja, ali presliku dostavljene dokumentacije nije dostavilo svim ostalim jedinicama lokalne samouprave (Grad Trilj, općine Dicmo, Hrvace i Otok) koje imaju udjele u vlasništvu.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini.

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.

– Unutarnja revizija

Revizijom utvrđene nepravilnosti u poslovanju Društva ukazuju da je više pozornosti potrebno posvetiti sustavu unutarnjih kontrola. Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Odredbama članka 15. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, utvrđeno je, između ostalog, da odgovorna osoba institucije treba osigurati kontinuirano praćenje sustava unutarnjih kontrola u svrhu procjenjivanja učinkovitosti i djelotvornosti sustava te poduzimanja potrebnih mjera za poboljšanje sustava i da praćenje i procjenu sustava odgovorna osoba institucije osigurava stalnim praćenjem, samoprocjenom i unutarnjom revizijom. Društvo u 2020. nije uspostavilo unutarnju reviziju.

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

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

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

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

– Imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti

Odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti donio je direktor Društva u listopadu 2020. Osobom zaduženom za nepravilnosti imenovan je zaposlenik koji ima završenu srednju stručnu spremu te je zaposlen na radnom mjestu električara u Odjelu izvorišta, crpne stanice i telemetriju.

Navedenom Odlukom utvrđeno je da je osoba zadužena za nepravilnost dužna zaprimiti prijavu nepravilnosti, ispitati prijavu nepravilnosti najkasnije u roku od 60 dana od dana zaprimanja prijave, prijavu o nepravilnosti proslijediti tijelima ovlaštenim za zastupanje, obavijestiti prijavitelja nepravilnosti, na njegov zahtjev, o tijeku i radnjama poduzetima u postupku i omogućiti mu uvid u spis u roku od 30 dana od dana zaprimanja zahtjeva, pisanim putem obavijestiti prijavitelja nepravilnosti o ishodu postupka odmah nakon njegova završetka, čuvati identitet prijavitelja i podatke zaprimljene u prijavi od neovlaštenog otkrivanja odnosno objave drugim osobama, pratiti primjenu zakonske regulative te promicati poštovanje zakonskih rješenja i zaštitu prijavitelja nepravilnosti te voditi evidenciju o zaprimljenim prijavama.

Prema odredbi članka 6., stavka 1. Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru, osobom za nepravilnosti imenuje se, u pravilu, zaposlenik koji ispunjava sljedeće uvjete: završen preddiplomski i diplomski sveučilišni studij ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij ili specijalistički diplomski stručni studij ekonomske ili pravne struke te ima najmanje tri godine radnog iskustva u struci.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti u skladu s odredbama Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru.

– Objava na mrežnim stranicama

Društvo je na svojim mrežnim stranicama objavilo, između ostalog, osnovne informacije i podatke o Društvu, informacije o dodijeljenim donacijama, uključujući popis korisnika i visinu iznosa, obavijesti o načinu ostvarivanja prava na pristup informacijama, vijesti te priopćenja za javnost. Nisu objavljeni, između ostalog, opći akti (Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o plaćama, Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova), godišnji planovi, programi, strategije, upute, izvještaji o radu, financijska izvješća, informacije o unutarnjem ustrojstvu, s imenima čelnika tijela i voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt, izmjene i dopune plana nabave, informacije o postupcima javne nabave i dokumentaciji za nadmetanje te informacije o izvršavanju ugovora i druge potrebne informacije.

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

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

2. Planiranje

2.1. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na strateški plan i višegodišnji program gradnje komunalnih vodnih građevina, poslovni plan, financijski plan te plan gradnje komunalnih vodnih građevina.

– Strateški plan i višegodišnji program gradnje komunalnih vodnih građevina

Strategiju upravljanja vodama, od 2008. do 2038., donio je Hrvatski sabor u srpnju 2008. te je usklađena s vodnom politikom na razini Europske unije, primjenom Okvirne direktive o vodama (Direktiva 2000/60/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 23. listopada 2000. o uspostavi okvira za djelovanje Zajednice u području vodne politike), kojom je uspostavljen pravni okvir za zaštitu i obnovu čiste vode te njezinu dugoročnu i održivu uporabu.

Na temelju odredaba Zakona o vodama koji je bio na snazi do 1. studenoga 2015. te Strategije upravljanja vodama, Vlada Republike Hrvatske je u listopadu 2015. donijela Odluku o donošenju Višegodišnjeg programa gradnje komunalnih vodnih građevina od 2014. do 2023. Navedenim Programom utvrđeni su pojedinačni projekti, način i razdoblje njihove provedbe, sudionici u provedbi, iznosi ulaganja i izvori sredstava, red prvenstva u provedbi te praćenje provedbe Programa. Strateški cilj vodnog gospodarstva je tehničko i organizacijsko okrupnjavanje i specijalizacija isporučitelja vodnih usluga, radi unaprjeđenja njihove ekonomske i okolišne učinkovitosti i održivosti. Potrebno je stvoriti uvjete za održivost vodoopskrbnih sustava osiguranjem dovoljnih količina vode potrebne kakvoće.

Društvo nije donijelo strateški plan kojim bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja Društva te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva. U skladu sa strateškim planom donose se višegodišnji programi gradnje. Društvo nije donijelo višegodišnji program gradnje kojim bi se definirali pojedinačni projekti, način i razdoblje njihove provedbe, sudionici u provedbi, iznosi ulaganja i izvori sredstava, red prvenstva u provedbi te praćenje ostvarenja pojedine investicije.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti strateški plan kojim bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja Društva te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva. Nadalje, preporučuje donijeti višegodišnji program gradnje kojim bi se utvrdili pojedinačni projekti, način i razdoblje njihove provedbe, sudionici u provedbi, iznosi ulaganja i izvori sredstava, red prioriteta u provedbi te praćenje ostvarenja pojedine investicije.

– Poslovni plan

Društvo nije donijelo poslovni plan za 2020. ni za četverogodišnje razdoblje koje uključuje 2020.

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

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

– Financijski plan

Društvo je u prosincu 2019. donijelo Financijski plan za 2020. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 19.907.776,00 kn, rashodi u iznosu od 20.041.369,00 kn te gubitak u iznosu od 133.593,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga (distribucija vode, odvodnja, izgradnja priključaka, ostale usluge) u iznosu od 19.776.848,00 kn ili 99,4 %, druge prihode u iznosu od 66.755,00 kn ili 0,3 % te prihode od najma u iznosu od 64.173,00 kn ili 0,3 % ukupno planiranih prihoda. Planirani rashodi odnose se na troškove osoblja (plaće) u iznosu od 10.088.474,00 kn ili 50,3 %, materijalne troškove u iznosu od 5.274.370,00 kn ili 26,3 %, usluge održavanja u iznosu od 2.092.755,00 kn ili 10,5 %, druge troškove (naknade troškova zaposlenima, članovima Skupštine, naknade po ugovorima o djelu, premije osiguranja i članarine) u iznosu od 1.831.317,00 kn ili 9,1 %, amortizaciju u iznosu od 485.070,00 kn ili 2,4 %, bankovne usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 133.214,00 kn ili 0,7 %, druge materijalne troškove u iznosu od 98.832,00 kn ili 0,5 % te financijske rashode (kamate, tečajne razlike i drugi troškovi) u iznosu od 37.337,00 kn ili 0,2 % ukupno planiranih rashoda.

Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana koji primjenjuje Društvo, što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Prihodi su ostvareni u iznosu od 25.723.578,00 kn ili 29,2 % više od planiranih, a rashodi u iznosu od 25.696.047,00 kn ili 28,2 % više od planiranih te je ostvarena dobit u iznosu od 27.531,00 kn.

Društvo nije donijelo izmjene i dopune Financijskog plana za 2020., iako ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupaju u odnosu na planirane. Nije sastavilo izvješće o ostvarenju financijskog plana, iz kojeg bi bila vidljiva usporedba planiranih i ostvarenih veličina, razlozi odstupanja, usporedba pokazatelja uspješnosti s prijašnjim razdobljima, odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i administrativne poslove te drugi pokazatelji.

Državni ured za reviziju preporučuje financijski plan sastavljati na način da podaci o planiranim prihodima i rashodima budu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima, kako bi se pratilo ostvarenje plana i pravodobno donosile poslovne odluke. Nadalje, preporučuje donijeti izmjene i dopune financijskog plana u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane. Također, preporučuje pratiti ostvarenje financijskog plana te sastavljati izvješće o ostvarenju financijskog plana.

– Plan gradnje komunalnih vodnih građevina

Društvo je donijelo Plan gradnje komunalnih vodnih građevina za 2020. Plan gradnje sastoji se od Plana gradnje komunalnih vodnih građevina koje su sufinancirane sredstvima Europske unije, Plana gradnje ostalih komunalnih vodnih građevina te Plana gradnje komunalnih vodnih građevina financiranih iz neutrošenih sredstava naknade za razvoj iz 2018. i 2019. Plan gradnje komunalnih vodnih građevina sadrži opisno nabrojane projekte, ali ne sadrži podatke o planiranoj vrijednosti ulaganja, načinu i razdoblju njihove provedbe, sudionike u provedbi te izvorima financiranja.

Godišnje izvješće o poslovanju Društva za 2020. ne sadrži podatke o ostvarenju Plana gradnje komunalnih vodnih građevina. Plan gradnje komunalnih vodnih građevina nije dostavljen Hrvatskim vodama radi pribavljanja mišljenja o usklađenosti s višegodišnjim programom gradnje.

Prema odredbama članka 32. Zakona o vodnim uslugama, plan gradnje komunalnih vodnih građevina mora biti usklađen s višegodišnjim programom gradnje za što Hrvatske vode izdaju pisano mišljenje na zahtjev javnog isporučitelja vodnih usluga, Ministarstva ili Vijeća za vodne usluge u roku od 30 dana od dana podnošenja zahtjeva. Također, isporučitelj vodnih usluga dužan je objaviti plan gradnje komunalnih vodnih građevina na svojoj mrežnoj stranici te ga putem te stranice držati dostupnim javnosti za sve vrijeme njegova važenja.

Državni ured za reviziju nalaže plan gradnje komunalnih vodnih građevina dostaviti Hrvatskim vodama radi pribavljanja mišljenja o usklađenosti s višegodišnjim programom gradnje u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama. Također, preporučuje sastaviti plan gradnje komunalnih vodnih građevina s podacima o planiranoj vrijednosti ulaganja, načinu i razdoblju njihove provedbe, sudionicima u provedbi i izvorima financiranja te sastaviti izvješće o ostvarenju plana gradnje radi praćenja ostvarenja planiranih ulaganja.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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

– Financijski izvještaji

Društvo je sastavilo godišnje financijske izvještaje za 2020., Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanim tokovima i Izvještaj o promjenama kapitala. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene.

Prema odredbi članka 19. Zakona o računovodstvu, poduzetnik i pravne i fizičke osobe dužni su sastavljati godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan navedenim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima. Odredbom članka 4. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, utvrđeno je da bilješke uz financijske izvještaje sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci, računu dobiti i gubitka, izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama kapitala sukladno odredbama odgovarajućih standarda financijskog izvještavanja.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti bilješke uz godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Početna stanja kratkoročnih i dugoročnih obveza evidentiranih u poslovnim knjigama nisu istovjetna početnim stanjima iskazanim u financijskim izvještajima. U poslovnim knjigama početno stanje kratkoročnih obveza evidentirano je u iznosu od 9.925.254,00 kn, a u Bilanci na dan 1. siječnja 2020. iskazano je u iznosu od 10.030.915,00 kn, što je više za 105.661,00 kn. Nadalje, početno stanje dugoročnih obveza evidentirano je u poslovnim knjigama u iznosu od 230.800,00 kn, a u Bilanci na dan 1. siječnja 2020. iskazano je u iznosu od 125.140,00 kn, što je manje za 105.660,00 kn u odnosu na stanje evidentirano u poslovnim knjigama.

Društvo je u poslovnim knjigama više evidentiralo i u financijskim izvještajima iskazalo kratkoročne obveze, a manje odgođeno priznavanje prihoda budućeg razdoblja za 5.743.672,00 kn jer su pogrešno evidentirana primljena sredstva ostvarena od naknade za razvoj. Sredstva su primljena od obveznika plaćanja cijene vodne usluge na temelju odluka jedinica lokalne samouprave kojima su utvrđeni obveznici plaćanja, visina naknade, način i rok uplate naknade te namjena korištenja.

Prema odredbama članka 57. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, prihodi od naknade za razvoj koriste se za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina sukladno planu gradnje komunalnih vodnih građevina. Prema točki 20. Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja, prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja. S obzirom na navedeno, Društvo je trebalo naplaćena sredstva od naknade za razvoj evidentirati na računu prihoda budućeg razdoblja u okviru računa vremenska razgraničenja te prihod razdoblja priznati u visini obračunane amortizacije tijekom vijeka upotrebe imovine.

Odredbama 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 sastaviti financijske izvještaje na način da pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

– Izvanbilančni zapisi

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, dani i primljeni instrumenti osiguranja (osiguranja plaćanja odnosno naplate, izvršenja radova i usluga te kvalitete), što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava. Evidentiranje instrumenata osiguranja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance.

Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi.

Odredbama članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja propisano je sastavljanje godišnjeg financijskog izvještaja poduzetnika prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu navedenog Pravilnika, a prema Prilogu I. struktura i sadržaj bilance, između ostalog, sadrži podatke o izvanbilančnim evidencijama.

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

– Popis imovine i obveza

Skupština Društva je u prosincu 2020. donijela Odluku o provođenju popisa imovine i obveza te Odluku o imenovanju pet tročlanih komisija za popis. Popisom su obuhvaćene zalihe sirovina i materijala u glavnom skladištu, novčana sredstva, sitan inventar i materijal u upotrebi, potraživanja i obveze te osnovna sredstva. Odluku o prihvaćanju zapisnika Povjerenstva za popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2020. potpisala je predsjednica Skupštine Društva u ožujku 2021.

Popis imovine i obveza za 2020. nije obavljen na propisani način. Zapisnikom Povjerenstva za popis osnovnih sredstava utvrđena je vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu od 28.901.793,00 kn, dok je u glavnoj knjizi i knjizi imovine iskazana u vrijednosti od 28.612.402,00 kn, odnosno manje za 289.391,00 kn. Novac u blagajni popisao je u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nema dokaza da je novac stvarno popisao, s obzirom na to da nisu popisane novčanice po količini i vrijednosti. Uz zapisnik Povjerenstva nije priložen popis potraživanja po vrstama i dospelju, nego su potraživanja popisana u ukupnom iznosu. Obveza prema poslovnoj banci u iznosu od 564.370,00 kn, koja se odnosi na iskorišteno dopušteno prekoračenje po žiroračunu, nije obuhvaćena popisom. Osim toga, popisom nisu obuhvaćeni dani i primljeni instrumenti osiguranja (osiguranja plaćanja odnosno naplate, izvršenja radova i usluga te kvalitete). Povjerenstvo za popis nije usporedilo stanje utvrđeno popisom s knjigovodstvenim stanjem te nije utvrdilo razloge neusklađenosti podataka utvrđenih popisom s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i predložilo rješenje. Knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom.

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

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

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

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 25.696.047,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na troškove osoblja u iznosu od 10.084.659,00 kn ili 39,3 %, materijalne troškove u iznosu od 7.999.391,00 kn ili 31,1 % i amortizaciju u iznosu od 4.209.554,00 kn ili 16,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti i propusti odnose se na troškove osoblja, rashode amortizacije, korištenje službenih vozila i službenih mobilnih telefona, naknadu za rad članovima Skupštine te prigodne nagrade i nagrade za radne rezultate.

– Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 10.084.659,00 kn. Odnose se na netoplaće u iznosu od 6.411.482,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 2.241.409,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 1.431.768,00 kn. Tijekom 2020. zaposlenicima je, u okviru plaće, isplaćen stimulativni dodatak u ukupnom brutoiznosu od 113.600,00 kn odnosno u netoiznosu od 83.596,00 kn. Stimulativni dodatak zaposlenicima isplaćivan je na temelju prijedloga voditelja odjela bez utvrđenih i priloženih kriterija navedenih u obrascu ocjene uspješnosti te je upisan u evidenciju radnih sati koju odobrava i potpisuje direktor.

Pravilnikom o plaćama iz lipnja 2014. te Izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika iz listopada 2019., određeno je da se u svrhu bolje učinkovitosti rada uvodi ocjena uspješnosti za svakog zaposlenika. Ocjena uspješnosti rada određuje se na osnovi kriterija obavljenog obujma rada, kvalitete rada i zalaganja u radu, a kriteriji se navode na obrascima (Ocjena uspješnosti) za svakog zaposlenika te se ocjenjuju bodovima od jedan do pet. Zbrojem bodova svih kriterija dobije se ukupan broj bodova za ocjenu uspješnosti svakog zaposlenika te postotak uspješnosti na temelju kojih se obavlja korekcija osnovne plaće. Društvo nije ocjenjivalo uspješnost na način utvrđen navedenim Pravilnikom.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati stimulativni dodatak zaposlenicima za ostvarene rezultate rada u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 4.209.554,00 kn. Prema računovodstvenim politikama Društva, amortizacija se obračunava linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa prema procijenjenom vijeku uporabe po dopuštenim stopama prema Pravilniku o porezu na dobit. Stope amortizacije mogu se povećati zbog opravdanih okolnosti, primjerice zbog povećane uporabe, o čemu odluku donosi Uprava Društva.

Društvo je za pojedinu imovinu primijenilo stope amortizacije niže od porezno dopustivih stopa, najvećim dijelom za vodne građevine (crpne stanice, vodovodne linije) i građevinske objekte (zgrade vodovoda) za koje je primijenilo stope od 2,5 %, umjesto 5,0 % kako je propisano odredbama članka 12. Zakona o porezu na dobit, iako računovodstvenim politikama nije predviđeno smanjenje amortizacijskih stopa.

Društvo je za 2020. iskazalo dobit prije oporezivanja u iznosu od 27.531,00 kn, a smanjenjem amortizacijskih stopa, rashodi za amortizaciju manje su iskazani za 4.663.357,00 kn ili 110,8 % od ukupno iskazanih rashoda za amortizaciju u financijskim izvještajima, što je izravno utjecalo na povećanje poslovnog rezultata Društva.

Društvo je za 2020. iskazalo dobit u iznosu od 27.531,00 kn a trebalo je iskazati gubitak u iznosu od 40.079,00 kn.

Odredbama članka 12. Zakona o porezu na dobit, propisano je, između ostalog, ako porezni obveznik obračuna amortizaciju u svoti nižoj od porezno dopustive, tako obračunana amortizacija smatra se i porezno priznatim rashodom. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 3 – Računovodstvene politike, za svaku skupinu dugotrajne materijalne imovine u financijskim izvještajima, između ostalog, treba objaviti vjekove upotrebe ili korištene stope amortizacije. Poduzetnik treba objaviti vrstu i iznos promjene računovodstvene procjene, koja ima učinak na tekuće razdoblje ili za koju se očekuje da će imati učinak na buduća razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže, u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja, u računovodstvenim politikama objaviti vrstu i iznos promjene računovodstvene procjene koja ima učinak na tekuće razdoblje ili za koju se očekuje da će imati učinak na buduća razdoblja, s obzirom na to da se smanjenjem amortizacijskih stopa izravno utječe na poslovni rezultat.

– Korištenje službenih vozila i službenih mobilnih telefona

Troškovi goriva ostvareni su u iznosu od 302.345,00 kn. Odnose se na troškove goriva za strojeve i gospodarska vozila u iznosu od 234.959,00 kn te za službena osobna vozila u iznosu od 67.386,00 kn. Društvo ima 22 gospodarska vozila i jedanaest službenih osobnih vozila, a evidencija o korištenju službenih vozila nije ustrojena (datum korištenja vozila, ime i prezime osobe koja je koristila vozilo, odredište, početno i završno stanje brojila, vrijeme i svrha korištenja) te se ostvareni rashodi u vezi s korištenjem službenih vozila ne mogu povezati s poslovnim razlozima korištenja odnosno zadacima koje je trebalo obaviti. Društvo nije uredilo uvjete i način korištenja službenih vozila.

Rashodi za korištenje službenih mobilnih telefona ostvareni su u iznosu od 75.000,00 kn. Društvo ima 33 službena mobilna telefona, a nije uredilo uvjete za dodjelu i način korištenja službenih mobilnih telefona te prava i obveze zaposlenika u vezi s korištenjem navedene imovine.

Državni ured za reviziju preporučuje urediti uvjete i način korištenja službenih vozila te ustrojiti evidenciju o korištenju službenih vozila, čime bi se osigurala transparentnost i kontrola troškova. Preporučuje urediti uvjete za dodjelu i način korištenja službenih mobilnih telefona kojima bi se utvrdila prava i obveze zaposlenika u vezi s korištenjem službenih mobilnih telefona.

– Naknada za rad članovima Skupštine

U okviru drugih troškova evidentirane su naknade za rad članovima Skupštine. Ostvareni su u iznosu od 139.588,00 kn, a odnose se na netonaknade u iznosu od 87.600,00 kn i poreze i doprinose u iznosu od 51.988,00 kn. Tijekom 2020. održano je šest sjednica Skupštine. Odluka o visini naknade članovima Skupštine donesena je u 2010. u visini od 2.000,00 kn neto za predsjednika te 1.800,00 kn neto za članove, mjesečno. Naknade su isplaćivane mjesečno, neovisno o broju održanih sjednica Skupštine.

Državni ured za reviziju preporučuje iznos naknade za rad članovima Skupštine utvrditi i obračunavati prema broju održanih sjednica na kojima su sudjelovali, umjesto u mjesečnom iznosu.

– Prigodne nagrade i nagrade za radne rezultate

U okviru drugih troškova evidentirani su troškovi za prigodne nagrade i nagrade za radne rezultate u iznosu od 87.750,00 kn. Isplaćene su svim zaposlenicima, na temelju Odluke o isplati prigodne nagrade u iznosu od 750,00 kn, koju je donio direktor u srpnju 2020., te Odluke o isplati novčane nagrade za radni rezultat u iznosu od 250,00 kn, koju je donio direktor u prosincu 2020. Društvo nije utvrdilo kriterije na temelju kojih će se isplaćivati prigodne nagrade i na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i visina naknade za ostvarene radne rezultate.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi kriterije na temelju kojih će se isplaćivati prigodne nagrade. Isto tako, preporučuje utvrditi kriterije na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i odrediti visina nagrade za ostvarene radne rezultate, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

5. Potraživanja

5.1. Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 10.380.674,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 10.219.372,00 kn i od države i drugih institucija u iznosu od 161.302,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 643.338,00 kn ili 6,6 %. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od kupaca koja se odnose na potraživanja za vodne usluge (pravnih i fizičkih osoba) u iznosu od 8.100.259,00 kn i sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 1.845.480,00 kn. Potraživanja od kupaca u iznosu od 10.219.372,00 kn prate se po dospelosti. Dospjela su potraživanja u iznosu od 8.178.075,00 kn ili 80,0 %, a nedospjela u iznosu od 2.041.297,00 kn ili 20,0 %. Od dospjelih potraživanja, na potraživanja do 30 dana odnosi se 714.235,00 kn ili 8,7 %, od 30 do 60 dana odnosi se 743.371,00 kn ili 9,1 %, od 60 do 90 dana odnosi se 2.177.586,00 kn ili 26,6 %, od 90 do 365 dana odnosi se 4.225.647,00 kn ili 51,7 %, dok se na potraživanja preko 365 dana odnosi 317.236,00 kn ili 3,9 % dospjelih potraživanja od kupaca.

Tijekom 2020. Društvo je poduzimalo mjere za naplatu dospjelih potraživanja na način da su na računima kupaca kao informacije navedena dugovanja korisnika, što Društvo smatra opomenom. Poslane su 8 483 opomene pred tužbu, provedeno je 556 naloga za privremenu obustavu isporuke vodnih usluga te su poslana 134 ovršna prijedloga u iznosu od 1.090.098,00 kn. Društvo na zakašnjele uplate obračunava kamatu. Do konca lipnja 2020. naplaćeno je 5.492.862,00 kn ili 67,2 % dospjelih potraživanja od kupaca. Iako Društvo poduzima mjere za naplatu dospjelih potraživanja, potraživanja su i nadalje vrijednosno značajna.

Državni ured za reviziju preporučuje i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda kako bi se izbjegla njihova zastara.

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. Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe, tijekom 2020. zahvaćeno je 6 304 548 m³ vode, isporučeno je 3 625 116 m³ ili 57,5 %, a gubici u vodovodnoj mreži bili su 2 679 432 m³ vode ili 42,5 %. Prema podacima Društva, gubici u vodoopskrbnoj mreži u 2018. bili su 44,7 %, a u 2019. 45,7 %.

U cilju izgradnje i uspostave nadzorno-upravljačkog sustava kontrole i smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu, Društvo je provelo otvoreni postupak nabave za izradu Sustava upravljanja gubicima – izgradnja i uspostava nadzorno-upravljačkog sustava kontrole i smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu, nakon čega je u svibnju 2019. s trgovačkim društvom zaključen okvirni sporazum na rok od četiri godine. Vrijednost ugovorenih radova je 19.484.773,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Predmet nabave u bitnome sadrži izgradnju nadzornih točaka, dogradnju nadzorno-upravljačkog sustava uz korištenje računalnog sustava za nadzor, mjerenje i upravljanje industrijskim sustavima, ugradnju mjerno-regulacijske opreme potrebne za uspostavu zona s udaljenim mjerenjem i upravljanjem (montažerski, elektro i građevinsko-zanatski radovi), radove na detekciji i sanaciji otkrivenih propuštanja (gubitaka) te radove na izgradnji tehničke zaštite objekata.

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. Zaduživanje

- 7.1. Društvo je u 2016. za nabavu gospodarskog vozila zaključilo ugovor o financijskom *leasingu* u iznosu od 20.339,00 EUR (protuvrijednost u kunama prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan uplate) i za osobno vozilo ugovor o financijskom *leasingu* u iznosu od 186.779,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, uz kamatnu stopu od 5,0 %. Po prvom ugovoru ugovoreno je plaćanje u 60 mjesečnih obroka, a po drugom u 24 mjesečna obroka. Za nabavu gospodarskih vozila, Društvo je u 2017. zaključilo ugovor o financijskom *leasingu* u iznosu od 144.145,00 kn, u 2018. ugovor o financijskom *leasingu* u iznosu od 243.750,00 kn te u lipnju 2020. tri ugovora o financijskom *leasingu* u iznosu od 210.192,00 kn, uz kamatne stope od 4,5 % do 5,9 % te rok plaćanja u 36 rata. Za navedena zaduživanja nije pribavljena suglasnost osnivača.

Prema odredbama članka 90. Zakona o proračunu, pravna osoba u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zaduživati samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača. Ako statutom ili odlukom jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nije propisano tko odlučuje o davanju suglasnosti, odluku donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, razmjerno njezinu udjelu u vlasništvu.

S obzirom na to da su udjeli osnivača u temeljnom kapitalu Društva od 5,0 % do 47,0 %, suglasnost za dugoročno zaduživanje bilo je potrebno pribaviti od više jedinica lokalne samouprave, koje su izravno ili neizravno većinski član Društva, odnosno osnivač.

Državni ured za reviziju nalaže prije dugoročnog zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

8. Pokriće prenesenog gubitka

- 8.1. Društvo je u 2018. i 2019. poslovalo s gubitkom, a u 2020. ostvarilo je dobit. Vrijednost kapitala i rezervi koncem 2020. iskazana je u iznosu od 11.236.750,00 kn. Sastoji se od temeljnog kapitala u iznosu od 40.140.000,00 kn, prenesenog gubitka u iznosu od 28.934.184,00 kn, dobiti za 2020. u iznosu od 27.531,00 kn i kapitalnih rezervi u iznosu od 3.403,00 kn. U prosincu 2019. Društvo je iskazalo preneseni gubitak u iznosu od 27.977.029,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu od 957.155,00 kn. Skupština Društva je u lipnju 2020. donijela Odluku o pokriću gubitka za 2019., kojom se za pokriće gubitka iz 2019. raspoređuju sredstva rezervi. U 2020. prenesen je gubitak u iznosu od 28.934.184,00 kn. Dobit Društva za 2020. ostvarena u iznosu od 27.531,00 kn raspoređena je odlukom Skupštine iz lipnja 2021. za pokriće dijela prenesenog gubitka iz prijašnjih godina. Skupština nije donijela konkretne mjere za pokriće prenesenog gubitka i nije utvrđena dinamika pokrića prenesenog gubitka.

Državni ured za reviziju preporučuje s osnivačima dogovoriti konkretne mjere za pokriće prenesenog gubitka i dinamiku pokrića prenesenog gubitka.

9. Javna nabava

- 9.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Nepravilnosti i propusti odnose se na plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, statističko izvješće o javnoj nabavi, pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova te provedbu postupaka nabave.

– Plan nabave i Registar ugovora i okvirnih sporazuma

Društvo je u prosincu 2019. donijelo Plan nabave za 2020., a u travnju 2020. izmjene Plana nabave za 2020. Planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 403.507.000,00 kn. Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Društva, a izmjene Plana nabave nisu objavljene. Plan nabave i izmjene Plana nabave nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Društvo je ustrojilo Registar ugovora i okvirnih sporazuma i objavilo ga u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema navedenom Registru, nabavljeno je robe, radova i usluga u vrijednosti od 148.650.244,00 kn. Društvo nije objavilo Registar ugovora i okvirnih sporazuma na svojim mrežnim stranicama.

U planu nabave i registru ugovora i okvirnih sporazuma navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Plan nabave ne sadrži sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

U iznosima većim od 20.000,00 kn ostvarena je nabava 14 predmeta nabave, putem narudžbenice, bez provedenih postupaka nabave roba, radova ili usluga, u vrijednosti od 643.211,00 kn (iskopavanje septičkih jama u vrijednosti od 69.995,00 kn, remont pumpe u vrijednosti od 69.960,00 kn, usluga analize prihvatljivosti povećanja investicijske vrijednosti projekta u vrijednosti od 69.900,00 kn, radovi na privremenoj regulaciji prometa i sanaciji kolnika u vrijednosti od 69.110,00 kn, usluga izrade prijedloga nove cijene vodnih usluga u vrijednosti od 68.500,00 kn, isporuka ulja i maziva u vrijednosti od 57.848,00 kn, rekonstrukcija strojnice u vrijednosti od 43.800,00 kn, nabava radne odjeće u vrijednosti od 38.575,00 kn, izrada novih i izmjena, dopuna i usklađenje glavnih projekata kanalizacijskog sustava u vrijednosti od 38.400,00 kn, vodoopskrbni materijal u vrijednosti od 25.873,00 kn, stručni nadzor nad izgradnjom vodoopskrbnog cjevovoda u vrijednosti od 25.000,00 kn, zamjena crpnog agregata u vrijednosti od 24.050,00 kn, remont trafostanice u vrijednosti od 22.200,00 kn i podjela troškovnika aglomeracije na tri grupe u vrijednosti od 20.000,00 kn).

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te da je plan nabave, registar ugovora i sve njihove kasnije promjene naručitelj obavezan objaviti na internetskim stranicama.

Društvo kao sektorski naručitelj nema obvezu objaviti plan nabave i sve njegove promjene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, ali prema odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama, propisano je da su tijela javne vlasti obvezna na mrežnim stranicama objaviti godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijske izvještaje i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada, kao i informacije o izvršavanju ugovora. Tijela javne vlasti su i pravne osobe čiji je osnivač Republika Hrvatska ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i trgovačka društva u kojima Republika Hrvatska ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju većinsko vlasništvo. Državni ured za reviziju mišljenja je kako bi objava plana nabave osigurala upoznavanje javnosti s planom nabave Društva i mogućnost da se više gospodarskih subjekata pravodobno pripremi za dostavljanje ponude na javni poziv za nadmetanje. Veći broj ponuda mogao bi pridonijeti postizanju povoljnijih cijena predmeta nabave.

Državni ured za reviziju nalaže navesti u planu nabave sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te objaviti izmjene plana nabave i registar ugovora na svojim mrežnim stranicama, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, preporučuje objaviti plan nabave i izmjene plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske kako bi se javnost upoznala s planom nabave Društva te kako bi se omogućilo većem broju gospodarskih subjekata pravodobna priprema za dostavljanje ponude na javni poziv za nadmetanje.

– Statističko izvješće o javnoj nabavi

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., otvorenim postupcima nabave nabavljeni su radovi i usluge u vrijednosti od 99.380.770,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 2.153.935,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na usluge u vrijednosti od 1.525.207,00 kn, robe u vrijednosti od 441.834,00 kn i radove u vrijednosti od 186.894,00 kn.

Ugovori u iznosu od 47.115.538,00 kn koji su zaključeni u 2020. nisu obuhvaćeni Statističkim izvješćem za 2020.

Navedeno Izvješće ne sadrži podatke o ugovorima zaključenima po provedenim otvorenim postupcima javne nabave za usluge dogradnje uređaja za pročišćavanje voda i pogona za sušenje i stabilizaciju mulja u ugovorenoj vrijednosti od 43.937.410,00 kn, usluge opskrbe električnom energijom u ugovorenoj vrijednosti od 2.160.686,00 kn, nabavu vozila za održavanje sustava odvodnje u ugovorenoj vrijednosti od 996.000,00 kn te izgradnju vodoopskrbne mreže gornje zone u ugovorenoj vrijednosti od 21.442,00 kn, jer Društvo nije u 2020. poslalo na objavu u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske obavijesti o dodjeli ugovora u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi, što je obvezno učiniti prema odredbi članka 381. Zakona o javnoj nabavi, te podaci o ugovorima nisu uneseni u Statističko izvješće o javnoj nabavi (automatski unos podataka na temelju dostavljenih obavijesti).

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

– Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova

U lipnju 2017. Društvo je donijelo Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova. Prema navedenom Pravilniku, postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn, provode ovlaštene predstavnici Društva koje, svojom odlukom, imenuje odgovorna osoba Društva, od kojih najmanje jedna osoba mora posjedovati važeći certifikat iz područja javne nabave. Uz odgovorne osobe Društva u postupku sudjeluju i zaposlenici Društva (rukovoditelji službi) koji, pisanim zahtjevom, pokreću postupak nabave. Poziv na dostavu ponuda šalje se najmanje trima gospodarskim subjektima koji su registrirani za predmet nabave koji se nabavlja. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave, poziv na dostavu ponuda može se uputiti jednom gospodarskom subjektu zbog specifičnosti predmeta nabave i ograničenog broja ponuditelja. Poziv se, u pravilu, šalje putem elektroničke pošte, a u izuzetnim slučajevima putem pošte. Jednostavna nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn provodi se putem narudžbenice na temelju zatražene i dobivene ponude. Pravilnik nije objavljen na mrežnim stranicama Društva.

Navedenim Pravilnikom propisani su rokovi za dostavu ponuda upućenih gospodarskim subjektima koji iznose najmanje pet, a najviše 15 dana od dostave poziva gospodarskim subjektima. Kriterij za odabir je, u pravilu, najniža cijena, a može biti i ekonomski najpovoljnija ponuda, ako je tako utvrđeno nabavom.

Pragovi vrijednosti nabave koja se može nabaviti izravnim ugovaranjem, bez provedbe postupaka nabave, previsoko su postavljeni, a propisani minimalni rok za dostavu ponuda gospodarskih subjekata od najmanje pet dana od dostave poziva može biti prekratak za pripremu ponude. Time se može ograničiti broj ponuda i utjecati na njihovu kvalitetu, a posljedica toga može biti neuspješan postupak nabave ili ozbiljni problemi u provedbi postupaka nabave. Rokovi za podnošenje ponuda trebaju biti optimalni, a postupke nabave treba pravodobno započeti. U unutarnjim aktima treba odrediti optimalne rokove.

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 i obvezan je opći akt kojim uređuje pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave objaviti na mrežnoj stranici.

Nadalje, odredbom članka 4. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj, u primjeni ovoga Zakona, u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti.

Državni ured za reviziju nalaže Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova te sve njegove kasnije promjene objaviti na mrežnim stranicama Društva, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, preporučuje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, prema načelima javne nabave, općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave utvrđivanjem nižih pragova do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti izravnim ugovaranjem, bez provedbe postupaka nabave, provođenjem nabave prikupljanjem ponuda od više gospodarskih subjekata te određivanjem optimalnih rokova koji će omogućiti gospodarskim subjektima dovoljno vremena za pripremu i dostavu ponuda.

– Provedba postupaka nabave

Prema Registru ugovora, postupcima javne nabave ugovoreno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 146.496.309,00 kn, dok je postupcima jednostavne nabave ugovoreno roba radova i usluga u vrijednosti od 2.153.935,00 kn, od čega je izravnim ugovaranjem, putem narudžbenice, bez provedbe postupaka nabave, nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 643.211,00 kn, što čini 30,0 % ukupne vrijednosti jednostavne nabave.

Revizijom su obuhvaćena tri postupka javne nabave roba, radova i usluga, procijenjene vrijednosti od 296.447.000,00 kn (od čega se na poništeni postupak javne nabave odnosi nabava radova procijenjene vrijednosti od 213.360.000,00 kn), tri postupka jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 458.000,00 kn i šest nabava radova i usluga, ostvarenih putem narudžbenice, bez provođenja postupaka nabave u vrijednosti od 326.555,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Postupci javne nabave odnose se na postupak nabave radova na vodoopskrbnom sustavu i sustavu odvodnje aglomeracije Trilj, ugovorene vrijednosti od 75.940.000,00 kn (procijenjena vrijednost 82.183.000,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost i nabavu usluga informiranja, jačanja vidljivosti i osnaživanja kapaciteta u provedbi projekta poboljšanja vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Sinj, ugovorene vrijednosti od 519.246,00 kn (procijenjena vrijednost 904.000,00 kn) te poništeni postupak nabave radova na vodoopskrbnom sustavu, sustavu odvodnje i rekonstrukciji državne ceste kroz naselje Brnaze, procijenjene vrijednosti od 213.360.000,00 kn. Za postupak nabave radova na vodoopskrbnom sustavu i sustavu odvodnje aglomeracije Trilj zaprimljeno je pet ponuda u vrijednosti od 75.940.000,00 kn do 130.227.379,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za postupak nabave usluga informiranja, jačanja vidljivosti i osnaživanja kapaciteta u provedbi projekta poboljšanja vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Sinj zaprimljeno je osam ponuda u vrijednosti od 519.246,00 kn do 696.930,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rokovi za dostavu ponuda bili su od 32 do 39 dana, a ugovori su zaključeni s ekonomski najpovoljnijim ponuditeljima na temelju kvantitativnog kriterija (najniže cijene) i kvalitativnih kriterija (nekažnjavanje, plaćanje poreza i doprinosa u roku, stečajni postupak, tehničke sposobnosti i drugo).

Za postupak nabave radova na vodoopskrbnom sustavu, sustavu odvodnje i rekonstrukciji državne ceste kroz naselje Brnaze, procijenjene vrijednosti radova od 213.360.000,00 kn, zaprimljene su dvije ponude radova u vrijednosti od 344.549.779,00 kn i 335.019.840,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Postupak je poništen odlukom Društva, jer su pristigle ponude bile veće od procijenjene vrijednosti nabave.

Postupci jednostavne nabave roba, radova i usluga odnose se na uslugu odčepljivanja kanalizacije, ispumpavanja fekalnih, crnih i drugih jama te odvoz na pročistač, ugovorene vrijednosti od 198.000,00 kn (100,00 kn po satu za ispumpavanje kanalizacije te 30,00 kn po satu za ispumpavanje fekalnih, crnih i drugih jama), nabavu autodijelova ugovorene vrijednosti od 136.373,00 kn i uslugu održavanja i prava korištenja poslovno-informacijskog sustava ugovorene vrijednosti od 120.000,00 kn za osam mjeseci (15.000,00 kn mjesečno). Jednostavna nabava putem narudžbenice odnosi se na uslugu analize procjene prihvatljivosti povećanja investicijske vrijednosti projekta ugovorene vrijednosti od 69.900,00 kn, radove privremene regulacije prometa i sanaciju kolnika ugovorene vrijednosti od 69.110,00 kn, usluge izrade prijedloga nove cijene vodnih usluga ugovorene vrijednosti od 68.500,00 kn, uslugu stručnog nadzora nad izgradnjom vodoopskrbnog cjevovoda u naselju Udovičići ugovorene vrijednosti od 25.000,00 kn, zamjenu crpnog agregata ugovorene vrijednosti od 24.050,00 kn i nabavu autodijelova ugovorene vrijednosti od 6.825,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Pozivi na dostavu ponuda upućeni su na adrese tri gospodarska subjekta, osim u postupku nabave usluge održavanja i prava korištenja poslovno-informacijskog sustava ugovorene vrijednosti od 120.000,00 kn, u kojem je poziv na dostavu ponuda, zbog žurnosti, upućen jednom gospodarskom subjektu s kojim je i zaključen ugovor. Pozivi na dostavu ponuda navedenih postupaka jednostavne nabave nisu objavljeni na mrežnim stranicama Društva. Na upućene pozive na dostavu ponuda pristigle su od jedne do tri ponude. Dva poziva na dostavu ponuda sadržavali su rok za dostavu ponuda od osam do deset dana, a poziv na dostavu ponuda za uslugu održavanja i pravo korištenja poslovno-informacijskog sustava nije sadržavao rok za dostavu ponuda.

Za nabavu putem narudžbenice, upućeni su pozivi na dostavu ponuda po jednom gospodarskom subjektu s kojima je nabava ugovorena na temelju dostavljene ponude. Društvo je izravnim ugovaranjem, putem narudžbenice, bez provedenih postupaka nabave, nabavilo roba, radova i usluga u vrijednosti od 643.211,00 kn, što čini 30,0 % ukupne vrijednosti jednostavne nabave.

Pri izboru najpovoljnije ponude kod provedenih postupaka jednostavne nabave, korišteno je mjerilo najniže cijene. Utvrđivanjem optimalnih kombinacija različitih mjerila za izbor najpovoljnije ponude osiguralo bi se ispunjenje zahtjeva za nabavu prema načelu postizanja najbolje vrijednosti za novac. Ovo načelo znači optimalnu kombinaciju očekivanih troškova životnog ciklusa i kvalitete koja će zadovoljiti zahtjeve korisnika. Obveza objave poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva nije utvrđena, zbog čega ponudu u postupcima jednostavne nabave ne mogu dostaviti svi zainteresirani, nego samo odabrani gospodarski subjekti. Skreće se pozornost da je od lipnja 2020. putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske omogućeno objavljivanje i jednostavnih nabava, koje se nalaze na izdvojenom popisu objava.

Državni ured za reviziju preporučuje kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude navesti načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac te utvrditi optimalne kombinacije mjerila za izbor najpovoljnije ponude za pojedinu vrstu jednostavne nabave. Također, preporučuje objavljivati pozive na dostavu 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 u cijelosti prihvaća sve naloge i preporuke. U Očitovanju navodi kako nepravilnosti nisu učinjene s namjerom, nego su nastale propustom te će postupiti prema svim nalozima i preporukama iz Nalaza.

Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2007.	Usvojiti računovodstvene politike kao skup pravila za provedbu opće poslovne politike koje trebaju biti koncipirane i donesene u skladu s odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.	–	provedeno
2.		2007.	Unos podataka u glavnu knjigu obavljati na temelju knjigovodstvene isprave, čiji sadržaj nedvojbeno i istinito predstavlja poslovni događaj te prema unaprijed pripremljenom računskom planu razrađenom prema potrebama Društva u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	–	provedeno
3.		2007.	Ustrojiti knjigu osnovnih sredstava po vrsti i ukupnoj vrijednosti osnovnog sredstva, po potrebi raščlanjenu po vrsti dodatnog ulaganja na osnovnim sredstvima radi dopune podataka iz glavne knjige.	–	provedeno
4.		2007.	Popisati imovinu Društva, obveze i potraživanja u skladu s odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu, prema kojima se krajem poslovne godine mora popisati sva imovina i obveze.	–	nije provedeno
5.		2007.	Za svaku poslovnu godinu sastaviti sve financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	–	nije provedeno
6.		2007.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda Društva te veću pozornost posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.	–	u postupku provedbe
7.	Prihodi	2007.	Sredstva od naknade za održavanje pročistača ostvarena na području tri općine koje ne koriste pročistač otpadnih voda doznačiti na račune tih općina nakon donesenih odluka njihovih predstavničkih tijela o namjenskom utrošku sredstava.	–	nije primjenjivo
8.		2007.	Sredstva od naknade za razvoj koristiti za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, na temelju odluka predstavničkih tijela jedinica lokalne samouprave, osnivača Društva.	–	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
9.	Amortizacija	2007.	Obavljati godišnji obračun amortizacije po propisanim stopama u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit.	–	nije provedeno
10.	Javna nabava	2007.	Donijeti plan nabave kojim se planiraju ukupne godišnje procijenjene potrebe za nabavom roba, radova i usluga.	–	djelomično provedeno
11.		2007.	Provoditi postupke nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	–	provedeno
12.		2007.	Za kapitalna ulaganja prethodno pripremiti i usvojiti investicijski projekt u skladu s metodologijom za pripremu, ocjenu i izvedbu investicijskih projekata.	–	provedeno

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

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni, u postupku provedbe i naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Iako je Društvo u 2020. poduzimalo mjere za naplatu dospjelih potraživanja od kupaca (opomene pred tužbu, nalozi za privremenu obustavu isporuke vodnih usluga, ovršni prijedlozi), dospjela potraživanja su i nadalje značajna te su koncem 2020. iznosila 8.178.075,00 kn.
- Prema Odluci o cijeni vodnih usluga iz ožujka 2011., na području općina Hrvace, Otok i Dicmo ne plaća se naknada za održavanje pročistača, jer se na području navedenih jedinica lokalne samouprave ne koristi pročistač.
- Planom nabave Društvo nije planiralo nabavu ostvarenu putem narudžbenica u vrijednosti od 643.211,00 kn.

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

1.2. Društvo prihvaća statuse naloga iz prošle revizije.

IV. ČLAN UPRAVE

1. Uprava

Milan Smoljo direktor od 22. studenoga 2017.