



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/21-07/17
URBROJ: 613-11-22-7
Gospić, 3. veljače 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Vodovod i
odvodnja d.o.o.,
Senj
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2020.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2020.	15
	Provedba naloga i preporuka	22
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	24

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima 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 dan 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.

- Prema Računovodstvenim politikama Društva zalihe se mjere po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti ovisno o tome koja je vrijednost niža, a knjigovodstveni iznos zaliha priznaje se kao rashod razdoblja u kojem su te zalihe izuzete. Društvo nabavu sirovina, materijala i rezervnih dijelova u poslovnim knjigama evidentira kao rashod u trenutku nabave prema ispostavljenom računu dobavljača.

Društvo nema ustrojenu analitičku evidenciju zaliha materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i automobilskih guma te nema podataka o vrijednosti zaliha.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (za izvršenje radova i usluga te kvalitete) u vrijednosti od 4.176.629,00 kn te dani instrumenti osiguranja plaćanja odnosno naplate u vrijednosti od 1.050.000,00 kn, što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Koncem 2020. gubitak iznad visine kapitala Društva iskazan je u iznosu od 5.694,00 kn. Odnosi se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 1.351.500,00 kn, gubitak poslovne godine u iznosu od 624.027,00 kn i preneseni gubitak u iznosu od 733.167,00 kn. Skupština Društva donijela je odluku o pokriću gubitka za 2020., ali nije donijela mjere i aktivnosti koje se trebaju poduzeti za pokriće ukupnog gubitka. (točka 3. Nalaza)
- Gubitak vode (razlika između zahvaćene i isporučene vode) u 2020. bio je 579 378 m³ ili 62,4 %. U cilju lociranja slabosti sustava te pronalaska rješenja za njihovo uklanjanje, a kako bi se izbjegli gubici vode u vodovodnoj mreži, Društvo je u 2018. započelo provođenje Programa smanjivanja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu grada Senja. Radovi predviđeni Programom su završeni i u rujnu 2021. izvoditelj radova izradio je elaborat uspješnosti i financijsku analizu za radove sanacije gubitaka na vodoopskrbnom sustavu grada Senja u kojem je utvrđeno da su obavljena mjerenja na mjestima na kojima se početkom projekta odredilo nulto stanje gubitaka te je utvrđeno da je gubitak vode s početnih 20,6 l/s smanjen na 12,2 l/s. Prema Strategiji upravljanja vodama potrebno je smanjiti gubitke vode iz javnih vodoopskrbnih sustava na prihvatljive vrijednosti od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %. (točka 4. Nalaza)
- Plan nabave za 2020. nije donesen pravodobno, odnosno prije početka godine na koju se odnosi.

Društvo je izravnim ugovaranjem nabavilo električnu energiju u vrijednosti od 142.061,00 kn, vodovodni materijal u vrijednosti od 118.181,00 kn i poštanske usluge u vrijednosti od 91.112,00 kn, a prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave trebalo je uputiti poziv na dostavu ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima.

Na temelju zaključenog okvirnog sporazuma za radove na sanaciji gubitaka vode u vodoopskrbnom sustavu grada Senja u vrijednosti od 2.854.422,00 kn s izvođačem radova zaključena su dva dodatka okvirnom sporazumu za radove u vrijednosti od 855.578,00 kn, tako da je ukupna vrijednost radova prema sporazumu 3.710.000,00 kn. Društvo u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske nije poslalo na objavu obavijesti o izmjeni okvirnog sporazuma. Na temelju navedenog okvirnog sporazuma, od 2018. do 2021., zaključeni su ugovori za radove u vrijednosti od 4.468.952,00 kn, a u odnosu na okvirni sporazum više su ugovoreni za 758.952,00 kn, jer dio radova po godišnjim ugovorima nije realiziran u ugovorenom razdoblju te su isti radovi obuhvaćeni ugovorima za narednu godinu. Ukupno su izvedeni radovi u vrijednosti okvirnog sporazuma. Društvo u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske nije poslalo na objavu obavijesti o dodjeli spomenutih ugovora. (točka 5. 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 finansijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Rijeci u 2013. U prosincu 2013. Skupština Društva donijela je Odluku o izmjeni Izjave o usklađenju zbog usklađenja općih akata i temeljnog kapitala Društva s odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19). Izjavom o osnivanju iz travnja 2021. temeljni kapital povećan je s 1.351.500,00 kn za 7.220.000,00 kn (upisane nekretnine u zemljišnim knjigama) i iznosi 8.571.500,00 kn. Osnivač je Grad Senj sa 100,0 % poslovnog udjela.

Djelatnosti Društva su javna vodoopskrba i odvodnja. Društvo obavlja djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje na području grada Senja. Ukupna duljina svih vodova javnog vodoopskrbnog sustava je 110 km, a javne odvodnje 22 km. Na javni vodoopskrbni sustav priključen je 4 901 korisnik, a na javni sustav odvodnje 2 980 korisnika. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su sredstva Hrvatskih voda, prihodi od vodnih usluga, prihodi od naknade za razvoj te vlastita sredstva Društva. Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupština ima tri člana (gradonačelnik Grada Senja i dva člana koje imenuje i razrješava gradonačelnik) koji se imenuju na vrijeme od četiri godine. Nadzorni odbor ima sedam članova, od kojih šest članova bira Skupština Društva, a sedmog člana imenuju zaposlenici Društva.

Uprava ima jednog člana, direktora, kojeg imenuje i opoziva Skupština. U 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (studen 2021.) direktorica je Snježa Tomljanović.

Rad Društva organiziran je u tri odjela: Uprava, Tehnički odjel i Odjel općih, pravnih, kadrovskih i financijsko računovodstvenih poslova. Koncem 2020. Društvo je imalo 27 zaposlenika.

Planiranje

Društvo nije donijelo godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada i financijski plan te godišnji plan ulaganja u dugotrajnu imovinu (plan investicija) za 2020.

Godišnji program rada treba sadržavati planirane poslovne aktivnosti i financijske pokazatelje te planirana kapitalna ulaganja. Program rada treba biti jedan od glavnih instrumenata upravljanja poslovnim funkcijama te treba dati smjernice upravi koje je odluke potrebno donositi kako bi se postigli zadani ciljevi društva. S obzirom na to da nije donesen program rada odnosno plan poslovanja, osnivačima i vanjskim korisnicima nisu pružene informacije o osnovnim poslovnim ciljevima i aktivnostima koje je Društvo planiralo poduzimati, o ljudskim potencijalima i drugim resursima kojima Društvo raspolaže, kao i planiranim ulaganjima i izvorima sredstava za ulaganja (iz vlastitih ili tuđih izvora) kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Financijski izvještaji

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

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 8.980.962,00 kn, rashodi u iznosu od 9.604.989,00 kn te gubitak u iznosu od 624.027,00 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	8.168.808,00	8.938.482,00	109,4
1.1.	Prihodi od prodaje	5.744.225,00	5.373.435,00	93,5
1.2.	Drugi poslovni prihodi	2.424.583,00	3.565.047,00	147,0
2.	Financijski prihodi	21.934,00	42.480,00	193,7
	Ukupni prihodi	8.190.742,00	8.980.962,00	109,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 5.373.435,00 kn ili 59,8 % i drugi poslovni prihodi u iznosu od 3.565.047,00 kn ili 39,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (financijski prihodi) iznose 42.480,00 kn ili 0,5 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na povećanje drugih poslovnih prihoda za 1.140.464,00 kn ili 47,0 %, najvećim dijelom zbog dobivenih sredstva od Županijske uprave za ceste za rekonstrukciju dijela lokalne ceste i infrastrukturne mreže u iznosu od 887.203,00 kn.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 5.373.435,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje u djelatnosti javne vodoopskrbe u iznosu od 3.991.233,00 kn, odvodnje u iznosu od 1.288.267,00 kn i prihode od usluga u iznosu od 93.935,00 kn (priklučci, popravci, pražnjenje septičkih jama).

Prihodi od prodaje u djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje ostvareni su na temelju Cjenika vodnih usluga iz 2015. Društvo pruža uslugu javne vodoopskrbe i odvodnje na području grada Senja. Potrebne količine vode osiguravaju se iz tri izvorišta (Senjska Draga, Mlinica i Hrmotine). Prema Odluci o cijeni vodnih usluga iz ožujka 2015., cijena fiksnog i varijabilnog dijela vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja utvrđena je za dva vodoopskrbna područja odnosno dva područja aglomeracije, i to za kućanstva i gospodarstvo te je utvrđen fiksni i varijabilni dio cijene vodne usluge za socijalno ugroženo stanovništvo (umanjen za 40,0 %). Cijena vodne usluge javne vodoopskrbe i skupljanja i pročišćavanja otpadnih voda obračunava se mjesečno prema isporučenoj količini vode očitanoj na glavnom vodomjeru, odnosno prema količini ispuštene otpadne vode.

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, odnosno za sve korisnike koji su priključeni na sustav javne odvodnje s uređajem za pročišćavanje otpadnih voda primjenjuje se korekcijski koeficijent 0,2 pa se naknada za zaštitu voda obračunava u iznosu od 0,27 kn/m³), koje su prihod Hrvatskih voda, te naknada za razvoj (1,50 kn/m³), koja je prihod Društva.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 3.565.047,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi poslovni prihodi odnose se na prijenos s računa odgođenih prihoda u iznosu od 2.511.587,00 kn (ulaganje Hrvatskih voda i drugih ulagatelja koje se godišnje prenosi u korist prihoda u visini amortizacije imovine na koju se ulaganje odnosi), sredstva dobivena od Županijske uprave za ceste za rekonstrukciju dijela lokalne ceste i infrastrukturne mreže u iznosu od 887.203,00 kn te na obračunane naknade za korištenje i zaštitu voda u iznosu od 96.515,00 kn.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 42.480,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od redovnih kamata u iznosu od 35.524,00 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	9.036.268,00	9.594.139,00	106,2
1.1.	Materijalni troškovi	2.678.980,00	3.632.045,00	135,6
1.2.	Troškovi osoblja	2.558.558,00	2.634.989,00	103,0
1.3.	Amortizacija	2.689.188,00	2.792.827,00	103,9
1.4.	Drugi troškovi	187.675,00	241.142,00	128,5
1.5.	Vrijednosna usklađenja	622.032,00	286.237,00	46,0
1.6.	Drugi poslovni rashodi	299.835,00	6.899,00	2,3
2.	Financijski rashodi	23.390,00	10.850,00	46,4
	Ukupno	9.059.658,00	9.604.989,00	106,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu od 3.632.045,00 kn ili 37,8 %, troškovi amortizacije u iznosu od 2.792.827,00 kn ili 29,1 % i troškovi osoblja u iznosu od 2.634.989,00 kn ili 27,4 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, vrijednosna usklađenja, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 545.128,00 kn i imaju udjel od 5,7 % u ukupno ostvarenim rashodima. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećani su materijalni troškovi za 953.065,00 kn ili 35,6 % zbog povećanja troškova vanjskih usluga za rekonstrukciju dijela lokalne ceste i infrastrukturne mreže.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 3.632.045,00 kn, a odnose se na druge vanjske troškove u iznosu od 2.239.936,00 kn te troškove sirovine i materijala u iznosu od 1.392.109,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za druge vanjske troškove odnose se na rekonstrukciju dijela lokalne ceste i infrastrukturne mreže u iznosu od 887.203,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, postrojenja i opreme te vozila u vrijednosti od 686.105,00 kn, poštanske i telefonske usluge u iznosu od 196.383,00 kn, intelektualne usluge u iznosu od 166.088,00 kn (od čega se na revizorske usluge odnosi 63.700,00 kn, i to na usluge revizije financijskih izvještaja u iznosu od 34.000,00 kn i revizije – dubinska analiza u vrijednosti od 29.700,00 kn za koje su provedeni postupci jednostavne nabave objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva odnosno prihvatom ponude jednog gospodarskog subjekta), bankarske usluge u iznosu od 106.342,00 kn te usluge analize vode u iznosu od 86.491,00 kn. Troškovi sirovina i materijala odnose se na potrošenu energiju u iznosu od 416.895,00 kn, utrošeni materijal u iznosu od 401.210,00 kn (od čega se na osnovni materijal odnosi 256.693,00 kn), nabavu vode za daljnju distribuciju (na temelju zaključenih ugovora o isporuci vode, prema teritorijalnoj pripadnosti, s dva trgovačka društva prema odredbama Zakona o vodama) u iznosu od 399.506,00 kn te otpis sitnog inventara i automobilskih guma u iznosu od 174.498,00 kn.

Ugovor o izvođenju radova na izgradnji oborinske i sanitarne odvodnje te prelaganja vodnog ogranka u gradskoj ulici zaključen je u svibnju 2019. nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave. Ugovorena vrijednost radova iznosila je 9.059.923,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoren je rok izvođenja radova od 12 mjeseci. Tijekom 2020. i 2021. zaključena su četiri dodatka ugovoru kojima je produžen rok za izvođenje radova zbog vremenskih uvjeta (kiša i bura), turističke sezone i epidemije bolesti COVID-19. Posljednjim dodatkom ugovoru iz listopada 2021. produžen je rok izvođenja radova do sredine veljače 2022. Za obavljene radove u vrijednosti od 4.969.524,00 kn do konca 2020. ispostavljene su privremene obračunske situacije.

Vrijednosno značajnije usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na održavanje građevina za javnu odvodnju i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda (održavanje crpki i crpnih stanica, zamjena dotrajalih dijelova i popravak kvarova) u iznosu od 309.561,00 kn i vodoopskrbnog sustava (održavanje crpnih stanica i agregata, elektromotora, opreme za dezinfekciju vode i sanacija kvarova na vodovodnoj mreži) u iznosu od 293.543,00 kn. Usluge su pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn i nabavljene su na temelju prikupljene jedne ponude odnosno ispostavljanjem narudžbenice gospodarskom subjektu po vlastitom izboru, osim za radove na sanaciji kvara na vodovodu u jednoj gradskoj ulici u vrijednosti od 32.800,00 kn za koje je proveden postupak prikupljanja ponuda (poziv na dostavu ponuda upućen je na osam adresa).

Vrijednosno značajniji rashodi za osnovni materijal odnose se na vodovodni materijal u iznosu od 238.225,00 kn, od čega se na nabavu novih vodomjera odnosi 120.044,00 kn te drugog vodovodnog materijala 118.181,00 kn. Za nabavu novih vodomjera proveden je postupak jednostavne nabave prikupljanjem ponuda, dok je drugi vodovodni materijal nabavljen izravnim ugovaranjem.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 2.634.989,00 kn, a odnose se na netoplaće i nadoknade u iznosu od 1.662.010,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 611.262,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 361.717,00 kn. Plaće zaposlenika, do rujna 2020., bile su uređene odredbama Pravilnika o radu sa sistematizacijom radnih mjesta iz prosinca 2017. U rujnu 2020. doneseni su Pravilnik o radu te Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s utvrđenim koeficijentima za svako radno mjesto. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće zaposlenika obavljena je u skladu s propisima. Početkom listopada 2020. sa zaposlenicima su zaključeni novi ugovori o radu.

U ožujku 2020. prosječna brutoplaća iznosila je 5.683,00 kn, odnosno netoplaća 4.223,00 kn (14 zaposlenika radilo je na pola radnog vremena), a u prosincu 2020. prosječna brutoplaća iznosila je 7.338,00 kn, odnosno netoplaća 6.640,00 kn (četiri zaposlenika radila su na pola radnog vremena).

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 2.792.827,00 kn. Obračun amortizacije za 2020. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom uporabe dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20).

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 241.142,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova i materijalna prava zaposlenika (prijevoz na posao i s posla, božićnica, regres, jubilarne nagrade, darovi djeci, otpremnine i druge naknade) u iznosu od 138.404,00 kn, članarine, naknade i slična davanja u iznosu od 26.571,00 kn, tečajeve i stručno osposobljavanje u iznosu od 24.815,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 20.448,00 kn i na reprezentaciju u iznosu od 17.741,00 kn.

Vrijednosna usklađenja iznosila su 286.237,00 kn, a odnose se na utužena nenaplaćena potraživanja od kupaca.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 6.899,00 kn, a odnose se na spomeničku rentu i članarinu Hrvatskoj gospodarskoj komori.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 10.850,00 kn, a odnose se na kamate i tečajne razlike.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 60.336.068,00 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	56.827.350,00	60.336.068,00	106,2
1.	Dugotrajna imovina	53.749.518,00	57.293.393,00	106,6
1.1.	Nematerijalna imovina	8.719,00	5.250,00	60,2
1.2.	Materijalna imovina	53.687.865,00	57.235.209,00	106,6
1.3.	Potraživanja	52.934,00	52.934,00	100,0
2.	Kratkotrajna imovina	3.077.832,00	3.017.275,00	98,0
2.1.	Potraživanja	1.984.780,00	2.490.790,00	125,5
2.2.	Novac u banci i blagajni	1.093.052,00	526.485,00	48,2
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	25.400,00	-
II.	Pasiva	56.827.350,00	60.336.068,00	106,2
1.	Kapital i rezerve	618.333,00	-5.694,00	- 0,9
2.	Dugoročne obveze	60.063,00	0,00	-
3.	Kratkoročne obveze	2.515.332,00	3.537.597,00	140,6
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	53.633.622,00	56.804.165,00	105,9

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2020. veća je za 3.543.875,00 kn ili 6,6 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 45.461.422,00 kn (zgrade, kanalizacijski i vodovodni sustav, kolektor, vodospreme i drugo), materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 11.528.109,00 kn, alate i strojeve u vrijednosti od 245.678,00 kn, nematerijalnu imovinu u vrijednosti od 5.250,00 kn te potraživanja od dugotrajne imovine u iznosu od 52.934,00 kn. Vrijednosno značajnija materijalna imovina u pripremi odnosi se na rekonstrukciju dijela lokalne ceste i izgradnju infrastrukturne mreže u iznosu od 4.436.041,00 kn, sanaciju gubitaka u vodoopskrbnim sustavima u iznosu od 3.741.198,00 kn i vodnokomunalnu infrastrukturu na području Sveti Juraj u iznosu od 1.406.500,00 kn.

Potraživanja su koncem 2020. iznosila 2.490.790,00 kn i veća su za 506.010,00 kn ili 25,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja od kupaca (umanjeno za ispravak vrijednosti) u iznosu od 1.430.223,00 kn, potraživanja od Hrvatskih voda za više uplaćenu naknadu za korištenje i zaštitu voda u iznosu od 662.277,00 kn, Grada Senja za naknadu za razvoj u iznosu od 223.584,00 kn, od države i drugih institucija (plaćeni predujam poreza na dobit i drugo) u iznosu od 120.358,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 54.348,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.094.571,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2021.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 915.128,00 kn. Društvo je postupke naplate potraživanja uredilo Odlukom o proceduri naplate prihoda i proceduri prisilne naplate iz ožujka 2018. Tijekom 2020. pokrenuta su 164 ovršna prijedloga za naplatu potraživanja u iznosu od 394.661,00 kn, od čega je naplaćeno 158.525,00 kn. Društvo na zakašnjela plaćanja obračunava zatezne kamate.

Koncem 2020. novčana sredstva u banci i blagajni iznosila su 526.485,00 kn (novčana sredstva na žiroračunu 525.485,00 kn i u blagajni 1.000,00 kn) i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 566.567,00 kn ili 51,8 %.

Gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 5.694,00 kn odnosi se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 1.351.500,00 kn, gubitak poslovne godine u iznosu od 624.027,00 kn i preneseni gubitak u iznosu od 733.167,00 kn. Skupština Društva je u srpnju 2021. donijela Odluku o pokriću gubitka za 2020. iz buduće očekivane dobiti.

Kratkoročne obveze iznosile su 3.537.597,00 kn, od čega su nedospjele obveze u iznosu od 1.250.821,00 kn, a dospjele u iznosu od 2.286.776,00 kn. U odnosu na početak godine veće su za 1.022.265,00 kn ili 40,6 % zbog povećanja obveza prema izvoditelju radova na izgradnji oborinske i sanitarne odvodnje te prelaganja vodnog ogranka u gradskoj ulici. Vrijednosno značajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu od 2.907.433,00 kn, zaposlenima u iznosu od 147.096,00 kn, za zajmove, depozite i slično (garancija izvoditelja radova za obavljanje poslova na sanaciji gubitaka vode) u iznosu od 145.000,00 kn te za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 84.841,00 kn. Do listopada 2021. obveze su podmirene u iznosu od 2.294.120,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja koncem 2020. iznosili su 56.804.165,00 kn i veći su za 3.170.543,00 kn ili 5,9 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obračunane obavljene radove za ulaganja financirana iz tuđih sredstava (Hrvatske vode, jedinice lokalne samouprave i drugih izvora). Ulaganja se odnose na uređaj za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 28.219.754,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju vodovoda i sustava odvodnje u iznosu od 14.682.375,00 kn, sanaciju gubitaka vode u iznosu od 6.321.706,00 kn, izgradnju vodospreme u iznosu od 2.620.032,00 kn, projektnu dokumentaciju u iznosu od 1.907.250,00 kn i druga ulaganja u iznosu od 3.053.048,00 kn. Prema Računovodstvenim politikama Društvo je financiranje nabave dugotrajne imovine potporama iskazalo prema načelu odgođenih prihoda.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. obavilo je revizorsko društvo u srpnju 2021. Za revidirane financijske izvještaje izraženo je mišljenje s rezervom. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, osim pitanja za koja je izraženo mišljenje s rezervom. Neovisni revizor navodi da se u postupcima revizije nije bilo moguće u potpunosti uvjeriti u postojanje procedura i unutarnjih kontrola te potvrditi da su sve nekretnine (zemljište i građevinski objekti) koje su evidentirane u poslovnim knjigama upisane kao vlasništvo Društva u zemljišnim knjigama i postoje li nekretnine upisane u zemljišne knjige, a da nisu evidentirane u poslovnim knjigama Društva. Također, nije bilo moguće potvrditi vrijednost iskazanih odgođenih prihoda od potpora dobivenih od Hrvatskih voda i Grada Senja za imovinu Društva jer je sadašnja vrijednost imovine za čiju se amortizaciju ukidaju odgođeni prihodi manja za 2.670.250,00 kn od iskazane vrijednosti potpora. Nadalje, nije se moglo uvjeriti u iskazano stanje potraživanja od kupaca jer podaci iz analitičke evidencije kupaca nisu usklađeni s podacima iz glavne knjige te nije bilo moguće potvrditi potraživanja od Hrvatskih voda za više doznačenu naknadu za korištenje i zaštitu voda. Analitička evidencija zaliha materijala i rezervnih dijelova nije ustrojena.

Tijekom 2021. Društvo je prema preporukama neovisnog revizora poduzelo aktivnosti i pokrenulo je postupke za utvrđivanju prava vlasništva na nekretninama i pravne radnje oko unosa nekretnina na kojima se nalaze vodovodne građevine, a Grad Senj kao jedini član povećao je temeljni kapital Društva unosom pet nekretnina procijenjene vrijednosti od 7.220.000,00 kn.

Društvo je utvrdilo vrijednost iskazanih odgođenih prihoda od potpora i u poslovnim knjigama za 2021. evidentiralo prihode od potpora u iznosu od 2.670.250,00 kn. Nadalje, usklađeni su podaci iz analitičke evidencije kupaca s podacima iz glavne knjige, a Hrvatske vode su prema zapisniku iz listopada 2021. utvrdile da više doznačena sredstva od naknade za korištenje i zaštitu voda iznose 647.083,00 kn.

Nadalje, revizorsko društvo obavilo je i reviziju Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje za 2020. i priloženih Prikaza troškova iz članaka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2020. te je sastavljeno zasebno Izvješće. Prema mišljenju neovisnog revizora, financijske informacije u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje za 2020. i Prikazima za izračun najniže osnovne cijene vodnih usluga za 2020. s pripadajućim obrazloženjima sastavljene su u svim značajnim odrednicama u skladu s Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga i Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 24. kolovoza 2021. do 3. veljače 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima
3. Zakon o porezu na dobit
4. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
7. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
8. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
9. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
10. Zakon o vodnim uslugama
11. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
12. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
13. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
14. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017.)
15. Izjava o osnivanju (prosinac 2019.)

16. Odluka o primjeni računovodstvenih politika (veljača 2015.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja (i/ili s podacima iz plana), u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za osoblje, izlaznim i ulaznim računima, javnom nabavom te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

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

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Postupci i metode unutarnjih kontrola Društva opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Tijekom 2020. Društvo je primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Računovodstvene politike, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o kontroli dokumentacije te Odluku o proceduri naplate prihoda i odluku o proceduri prisilne naplate prihoda Društva. Društvo nije donijelo godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada i financijski plan te godišnji plan ulaganja u dugotrajnu imovinu (plan investicija) za 2020. Godišnji program rada treba sadržavati planirane poslovne aktivnosti i financijske pokazatelje te planirana kapitalna ulaganja. Program rada treba biti jedan od glavnih instrumenata upravljanja poslovnim funkcijama te treba dati smjernice upravi je koje odluke potrebno donositi kako bi se postigli zadani ciljevi društva. S obzirom na to da nije donesen program rada odnosno plan poslovanja, osnivačima i vanjskim korisnicima nisu pružene informacije o osnovnim poslovnim ciljevima i aktivnostima koje je Društvo planiralo poduzimati, o ljudskim potencijalima i drugim resursima kojima Društvo raspolaže, kao i planiranim ulaganjima i izvorima sredstava za ulaganja (iz vlastitih ili tuđih izvora) kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti godišnji plan poslovanja odnosno godišnji program rada te financijski plan i plan ulaganja u dugotrajnu imovinu kao zasebni dokument ili sastavni dio godišnjeg plana poslovanja odnosno godišnjeg programa rada. Nalaže se uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja Društva.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju odnose se na iskazivanje zaliha te izvanbilančne zapise.

– Zalihe

Društvo je u veljači 2015. donijelo Odluku o primjeni računovodstvenih politika, prema kojoj je utvrđeno da se zalihe sirovina, materijala, trgovačke robe, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i automobilskih guma iskazuju u poslovnim knjigama u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 10. Zalihe se mjere po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti ovisno o tome koja je vrijednost niža. Knjigovodstveni iznos zaliha priznaje se kao rashod razdoblja u kojem su te zalihe izuzete. Obračun troškova zaliha obavlja se primjenom metode prosječnih ponderiranih cijena. Zalihe sitnog inventara i automobilskih guma otpisuju se prilikom stavljanja u upotrebu u stopostotnom iznosu.

Društvo nema ustrojenu analitičku evidenciju zaliha materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i automobilskih guma te nema podataka o vrijednosti zaliha. U poslovnim knjigama evidentira se rashod u trenutku nabave sirovina, materijala i rezervnih dijelova prema ispostavljenom računu dobavljača, što nije u skladu s Računovodstvenim politikama Društva i odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju zaliha u skladu s Računovodstvenim politikama Društva te zalihe iskazivati u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

– Izvanbilančni zapisi

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (za izvršenje radova i usluga te kvalitete) u vrijednosti od 4.176.629,00 kn te dani instrumenti osiguranja plaćanja odnosno naplate u vrijednosti od 1.050.000,00 kn, 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).

3. Pokriće gubitka

- 3.1. Koncem 2020. gubitak iznad visine kapitala Društva iskazan je u iznosu od 5.694,00 kn. Odnosi se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 1.351.500,00 kn, gubitak poslovne godine u iznosu od 624.027,00 kn i preneseni gubitak u iznosu od 733.167,00 kn.

U svibnju 2021. Grad kao jedini član Društva, unosom nekretnina u vrijednosti od 7.220.000,00 kn, povećao je temeljni kapital Društva na iznos od 8.571.500,00 kn.

Prema odredbi članka 441. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/115 i 40/19), skupština odlučuje o pitanjima određenim društvenim ugovorom, a između ostalog, osobito o pokrivanju gubitka. Skupština Društva je u srpnju 2021. donijela odluku o pokriću gubitka za 2020. iz buduće očekivane dobiti, ali nije donijela mjere i aktivnosti koje se trebaju poduzeti za pokriće ukupnog gubitka.

Državni ured za reviziju preporučuje s osnivačima dogovoriti način pokrića gubitka.

4. Gubici vode

- 4.1. Gubitak vode je razlika između zahvaćene i isporučene količine voda, odnosno voda koja ne stigne do krajnjeg korisnika vodnih usluga. Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i javne odvodnje, tijekom 2020. zahvaćeno je 928 110 m³ vode, isporučeno je 348 732 m³ vode te je gubitak bio 579 378 m³ ili 62,4 % ukupno zahvaćene vode.

Prema obrazloženju Društva, do gubitaka vode dolazi zbog starosti i dotrajalosti vodovodne mreže, od čega se najveći broj propuštanja nalazi u užoj jezgri grada Senja u kojoj najstariji dijelovi vodovoda datiraju iz 1927. Osim gubitaka uzrokovanih curenjem, znatan dio vode gubi se u procesu filtriranja vode (kondicioniranje) zbog zastarjelog sustava koji zahtijeva velike količine vode za održavanje. Udjel potrošene vode koja se koristi u procesima filtriranja, dezinfekcije, sanitarnog održavanja ispiranjem cjevovoda i vodnih građevina čini oko polovinu ukupnih gubitaka vode u sustavu. U cilju lociranja slabosti sustava te pronalaska rješenja za njihovo uklanjanje, a kako bi se izbjegli gubici vode u vodovodnoj mreži, Društvo je u 2018. započelo provođenje Programa smanjivanja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu grada Senja. Program obuhvaća aktivnosti kroz provođenje mjera na utvrđivanju mjesta curenja na cjevovodu i njihovoj sanaciji, izradi novih okna (mjerna mjesta) s opremom, rekonstrukciji postojeće i ugradnji opreme koja nedostaje, sanaciji cjevovoda i objekata na mreži, izgradnji novih objekata, kao i poduzimanju ostalih aktivnosti na objektima, tehničkoj zaštiti objekata te izradi elaborata uspješnosti (financijska analiza). Za spomenute radove u rujnu 2018. zaključen je okvirni sporazum te u ožujku 2020. i svibnju 2021. dodaci okvirnom sporazumu.

Ugovorena vrijednost radova iznosila je 3.710.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoren je rok izvođenja radova od tri godine. Izvori financiranja su sredstva Hrvatskih voda (80,0 %) i Društva iz naknade za razvoj (20,0 %). Radovi su završeni i ispostavljene su obračunske situacije u ugovorenom iznosu.

U rujnu 2021. izvoditelj radova izradio je elaborat uspješnosti i financijsku analizu za radove sanacije gubitaka na vodoopskrbnom sustavu grada Senja. U elaboratu je navedeno da su obavljena mjerenja na mjestima na kojima se početkom projekta odredilo nulto stanje gubitaka te je utvrđeno da je gubitak vode s početnih 20,6 l/s smanjen na 12,2 l/s.

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

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

5. Javna nabava

5.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Utvrđene nepravilnosti odnose se na plan nabave, opći akt o jednostavnoj nabavi, provedbu postupaka nabave i objave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

– Plan nabave

Plan nabave Društva za 2020. izradio je i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavio Grad Senj (osnivač Društva) koncem ožujka 2020. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 4.553.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planirano je provođenje postupaka jednostavne nabave za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti od 3.223.000,00 kn te pet otvorenih postupaka javne nabave za nabavu roba i usluga u vrijednosti od 1.330.000,00 kn. Planirani otvoreni postupci javne nabave nisu provedeni, a tijekom 2020. provedena su tri postupka jednostavne nabave prikupljanjem ponuda od više ponuditelja, i to za nabavu novih vodomjera procijenjene vrijednosti od 199.450,00 kn, sanaciju kvara na vodovodu procijenjene vrijednosti od 60.000,00 kn i za nabavu usluga revizije procijenjene vrijednosti od 40.000,00 kn.

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

Prema podacima iskazanima u Registru ugovora vrijednost nabave u 2020. iznosila je 1.351.677,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave prije početka godine na koju se odnosi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

– Opći akt o jednostavnoj nabavi

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave Društvo je donijelo u ožujku 2017., a Izmjene i dopune navedenog Pravilnika u lipnju 2021. te ih je objavilo na mrežnim stranicama.

Prema navedenom Pravilniku, koji je bio na snazi u 2020., postupak jednostavne nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 70.000,00 kn provodi se izravnim ugovaranjem, izdavanjem narudžbenice odnosno zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn do procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove naručitelj provodi pozivom na dostavu ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Iznimno, uz obrazloženje, poziv na dostavu ponuda može se uputiti samo jednom gospodarskom subjektu. Poziv na dostavu ponuda može se objaviti i na mrežnim stranicama Društva. Rok za dostavu ponuda mora biti primjeren predmetu nabave i ne smije biti kraći od pet dana od dana slanja poziva na dostavu ponuda, osim u slučaju žurne nabave. Pragovi vrijednosti nabave roba, radova i usluga utvrđeni navedenim Pravilnikom koji omogućuju nabavu izravnim ugovaranjem, odnosno prikupljanjem jedne ponude gospodarskog subjekta previsoko su postavljeni.

Izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika iz lipnja 2021., između ostalog, utvrđeno je da se ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja pozivi na podnošenje ponuda u postupcima jednostavne nabave mogu objaviti putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske.

Odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Nadalje, odredbom članka 4. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj, u primjeni 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 preporučuje utvrditi niži prag za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupaka nabave, odnosno unutaršnjim aktom utvrditi manju vrijednost nabave roba, radova i usluga koje se nabavljaju izdavanjem narudžbenice odnosno zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru.

– Provedba postupaka nabave

Prema Registru ugovora, postupcima jednostavne nabave nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.351.677,00 kn, od čega je prikupljanjem jedne ponude odnosno ispostavljanjem narudžbenice gospodarskom subjektu po vlastitom izboru nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.095.567,00 kn, što čini 81,1 % ukupne vrijednosti jednostavne nabave.

Revizijskim postupcima provjerena su tri postupka jednostavne nabave prikupljanjem ponuda od više gospodarskih subjekata za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 256.110,00 kn.

Ugovori su zaključeni za nabavu novih vodomjera u vrijednosti od 193.610,00 kn, radova na kvaru na vodovodu u gradskoj ulici u vrijednosti od 32.800,00 kn i usluga revizije (dubinska analiza) u vrijednosti od 29.700,00 kn. Za nabavu novih vodomjera pozivi na dostavu ponuda upućeni su na tri adrese elektroničkim putem, za sanaciju kvara na vodovodu pozivi su upućeni na osam adresa, dok je za nabavu usluga revizije poziv na dostavu ponuda objavljen na mrežnim stranicama Društva. Rok za dostavu ponuda bio je šest odnosno sedam dana.

Također, revizijskim postupcima obuhvaćeno je šest postupaka nabave čija je pojedinačna vrijednost manja od 70.000,00 kn, i to za usluge uzorkovanja i analize vode za piće, ispitivanja kakvoće otpadnih voda, preventivne dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije, održavanja opreme za dezinfekciju vode i usluge revizije financijskih izvještaja te nabavu kemijskih sredstava za otpadne vode za koje su zaključeni ugovori o nabavi usluga u vrijednosti od 245.883,00 kn. Spomenuti postupci nabave obavljani su prihvatom ponude jednog gospodarskog subjekta kojem je Društvo po vlastitom odabiru dostavilo upit za dostavu ponude.

Nadalje, bez propisanih postupaka jednostavne nabave, upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima, Društvo je izravnim ugovaranjem nabavilo električnu energiju u vrijednosti od 142.061,00 kn, vodovodni materijal u vrijednosti od 118.181,00 kn i poštanske usluge u vrijednosti od 91.112,00 kn, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Preporučuje objavljivati pozive na podnošenje ponuda u postupcima jednostavne nabave putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata.

– Objave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2020., nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) ostvarena je u vrijednosti od 1.825.409,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na nabavu roba u vrijednosti od 733.578,00 kn, usluga u vrijednosti od 600.546,00 kn i radova u vrijednosti od 491.285,00 kn.

Društvo je u rujnu 2018. zaključilo okvirni sporazum za radove na sanaciji gubitaka vode u vodoopskrbnom sustavu grada Senja u vrijednosti od 2.854.422,00 kn s rokom izvođenja od tri godine. S izvoditeljem radova zaključen je dodatak okvirnom sporazumu u ožujku 2020. za radove u vrijednosti od 784.640,00 kn i u svibnju 2021. za radove u vrijednosti od 70.938,00 kn, tako da je ukupna vrijednost radova prema okvirnom sporazumu 3.710.000,00 kn. Društvo u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske nije poslalo na objavu obavijesti o izmjeni okvirnog sporazuma. Prema odredbama članka 316., stavka 4. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je javni naručitelj obavezan za svaku izmjenu ugovora poslati obavijest o izmjeni na objavu u roku od 30 dana od dana izmjene ugovora. Odredbe ovog članka Zakona na odgovarajući način primjenjuju se i na izmjene okvirnog sporazuma tijekom njegova trajanja.

Na temelju zaključenog okvirnog sporazuma, od 2018. do 2021., zaključeni su ugovori za radove u vrijednosti od 4.468.952,00 kn, a u odnosu na okvirni sporazum više su ugovoreni za 758.952,00 kn jer dio radova po godišnjim ugovorima nije realiziran u ugovorenom razdoblju te su isti radovi obuhvaćeni ugovorima za narednu godinu. Ukupno su izvedeni radovi u vrijednosti okvirnog sporazuma. Društvo u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske nije poslalo na objavu obavijesti o zaključenim ugovorima na temelju okvirnog sporazuma. Prema odredbi članka 381., stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je sektorski naručitelj obvezan na tromjesečnoj osnovi poslati na objavu grupirane obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi na temelju pojedinog okvirnog sporazuma u roku od 30 dana od dana završetka svakog tromjesečja.

Državni ured za reviziju nalaže u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske poslati na objavu obavijest o izmjeni okvirnog sporazuma te obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi na temelju okvirnog sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Društvo prihvata Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se preporuke 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.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Poboljšati sustav unutarnjih kontrola u cilju ekonomičnog i učinkovitog ostvarenja ciljeva poslovanja, poštovanja zakonske regulative te sprječavanja i otkrivanja pogrešaka.	-	nije provedeno
2.		2009.	Donijeti godišnji plan poslovanja i razvoja za tekuću godinu.	-	nije provedeno
3.	Gubitak vode	2009.	Poduzeti mjere za smanjivanje gubitaka vode.	-	nije provedeno
4.	Rashodi	2009.	Obračunati i isplatiti terenski dodatak u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika i Pravilnika o korištenju sredstava u svezi materijalnih prava radnika.	-	nije primjenjivo
5.	Dugotrajna imovina	2009.	Građevinske radove na imovini izvoditi u skladu s troškovnikom kojim se trebaju obuhvatiti svi planirani radovi.	-	provedeno
6.	Javna nabava	2009.	Objaviti pozive na nadmetanje za nabavu roba, radova i usluga putem otvorenih postupaka javne.	-	nije primjenjivo
7.		2009.	Pravodobno u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske poslati na objavu obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije provedeno
8.		2009.	Provoditi postupke nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije provedeno
9.		2009.	Pri nabavi dodatnih i nepredviđenih radova postupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2009.

Obrazloženja danih naloga koji nisu primjenjivi daju se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na obračun i isplatu terenskog dodatka nije primjenjiv jer tijekom 2020. Društvo zaposlenicima nije isplaćivalo terenski dodatak.

- Nalog koji se odnosi na objavu poziva na nadmetanje za nabavu roba, radova i usluga putem otvorenih postupaka javne nabave nije primjenjiv jer Društvo tijekom 2020. nije provodilo otvorene postupke javne nabave.

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

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

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Ivan Milinović	predsjednik od 27. listopada 2017.
Antonio Prpić	zamjenik predsjednika od 27. listopada 2017.
Nikola Mandić	član od 27. listopada 2017.
Denis Rukavina	član od 27. listopada 2017.
Zlatko Matičić	član od 27. listopada 2017.
Tomislav Prpić	član od 27. listopada 2017.
Tomislav Sukurica	član od 27. listopada 2017.

2. Uprava:

Snježa Tomljanović	direktorica od 12. prosinca 2019.
--------------------	-----------------------------------