



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

KLASA: 041-01/21-07/22  
URBROJ: 613-19-21-13  
Split, 8. prosinca 2021.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Vodovod Imotske  
krajine d.o.o.,  
Imotski  
za 2020.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2020.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2020.	13
	Provedba naloga i preporuka	33
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	34

## 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 Imotske krajine d.o.o., Imotski (dalje u tekstu: Društvo) za 2020.

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

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.

- Podaci evidentirani u poslovnim knjigama nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima. U poslovnim knjigama prihodi u iznosu od 15.662.731,00 kn evidentirani su na računima računskog plana koji Društvo primjenjuje, ali u financijskim izvještajima nisu iskazani na odgovarajućim pozicijama godišnjeg financijskog izvještaja, što je utjecalo na strukturu prihoda iskazanih u financijskim izvještajima.

U poslovnim knjigama na računu drugih poslovnih prihoda evidentirani su prihodi od potpora u visini obračunane amortizacije za dugotrajnu imovinu u iznosu od 14.949.014,00 kn, prihodi od otpisa obveza u iznosu od 527.954,00 kn, prihodi od refundacije troškova u iznosu od 151.632,00 kn i prihodi od naknada šteta u iznosu od 4.331,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani su u okviru financijskih prihoda, umjesto u okviru poslovnih prihoda. U poslovnim knjigama na računu drugih poslovnih prihoda evidentirani su prihodi od zakupa u iznosu od 29.800,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani su u okviru financijskih prihoda, umjesto u okviru poslovnih prihoda (na računu drugi poslovni prihodi).

Sredstva od naknade za razvoj u iznosu od 2.818.465,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru obveza, umjesto u okviru odgođenih prihoda (prihoda budućeg razdoblja), što je utjecalo na visinu obveza iskazanih u financijskim izvještajima.

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). (točka 3. Nalaza)

- Amortizacija je ostvarena u iznosu od 15.039.551,00 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, amortizacija za 2020. manje je iskazana za 24.942,00 kn, što je izravno utjecalo na povećanje poslovnog rezultata Društva. Društvo je za 2020. iskazalo dobit u iznosu od 45.226,00 kn, umjesto u iznosu od 20.284,00 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 2 948 880 m<sup>3</sup> vode ili 74,5 %. 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 u prosincu 2019. donijelo Plan nabave za 2020., a u ožujku 2020. Izmjene i dopune Plana nabave za 2020. Planom nabave nisu obuhvaćene tri jednostavne nabave radova u vrijednosti od 1.062.716,00 kn te dvije nabave radova putem narudžbenica u vrijednosti od 85.379,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., otvorenim postupcima nabave nabavljeni su radovi i usluge u vrijednosti od 33.203.771,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a postupcima jednostavne nabave obuhvaćene su robe i usluge u vrijednosti od 1.347.196,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovori u iznosu od 47.491,00 kn (radovi na produžetku kanalizacije i prekop ceste za potrebe vodovodnog priključka), koji su zaključeni u 2020. putem narudžbenice, nisu obuhvaćeni Statističkim izvješćem za 2020. (točka 7. Nalaza)

### ***Obveze Društva***

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

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

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

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

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

## II. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano u siječnju 1999. i upisano je u registar Trgovačkog suda u Splitu. Prema Društvenom ugovoru iz rujna 2019., osnivači su Grad Imotski i devet općina s područja Imotske krajine koje imaju od 3,0 % do 37,2 % udjela u temeljnom kapitalu Društva. Temeljni kapital iznosi 3.554.000,00 kn podijeljenih na 17 770 poslovnih udjela. Sjedište Društva je Blajburška ulica 133, Imotski.

Djelatnost Društva je javna vodoopskrba i javna odvodnja. Ukupna dužina vodoopskrbne mreže je cca 430 km kojom se opskrbljuje vodom područje grada Imotskog i općina Cista Provo, Lokvičići, Lovreć, Proložac, Podbablje, Runovići, Zagvozd i Zmijavci. U vodoopskrbni sustav uključena su dva podsustava (Opačac i Josip Jović). Društvo upravlja mrežom javne odvodnje u dužini od cca 15,5 km koja je izgrađena na užem području grada Imotskog i dijelu naselja Donja Glavina.

Tijela upravljanja su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čini deset predstavnika osnivača. Nadzorni odbor ima sedam članova koje imenuje Skupština. Po jednog člana predlažu Grad Imotski, Hrvatske vode i zaposlenici Društva te četiri člana sve općine zajedno. Uprava ima jednog člana – direktora, kojeg imenuje i opoziva Skupština, na vrijeme od pet godina. U 2020. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Luka Čorić, dipl. ing.

Prema Pravilniku o radu i sistematizaciji radnih mjesta iz veljače 2011., rad Društva organiziran je podjelom na organizacijske cjeline: Ured direktora i tri sektora (Računovodstveno-financijski sektor, Sektor općih poslova i radnih odnosa te Sektor tehničkih poslova).

Koncem 2020. Društvo je imalo 46 zaposlenika.

### Planiranje

Skupština Društva je u kolovozu 2020. usvojila Financijski plan za 2020., koji sadrži planirane prihode i rashode za 2020.

Financijskim planom za 2020. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 26.000.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na financijske prihode u iznosu od 15.000.000,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i usluga (distribucija vode, odvodnja, izgradnja priključaka i druge usluge) u iznosu od 10.800.000,00 kn te ostale prihode u iznosu od 200.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za amortizaciju u iznosu od 15.000.000,00 kn ili 57,7 %, materijalne troškove u iznosu od 5.000.000,00 kn ili 19,2 % i troškove osoblja u iznosu od 4.700.000,00 kn ili 18,0 % ukupno planiranih rashoda.

Prema financijskim izvještajima i Izvještaju o rezultatima poslovanja (iz lipnja 2021.) za 2020., Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 26.673.079,00 kn ili 2,6 % više od planiranih, rashode u iznosu od 26.627.853,00 kn ili 2,4 % više od planiranih, dok ostvarena dobit (prije oporezivanja) iznosi 45.226,00 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, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji objavljeni su 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 26.673.079,00 kn, rashodi u iznosu od 26.627.853,00 kn te dobit u iznosu od 45.226,00 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	10.668.420,00	11.010.137,00	103,2
1.1.	Prihodi od prodaje	10.668.420,00	11.010.137,00	103,2
2.	Financijski prihodi	15.036.237,00	15.662.942,00	104,2
	Ukupni prihodi	25.704.657,00	26.673.079,00	103,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju financijski prihodi u iznosu od 15.662.942,00 kn ili 58,7 %, dok poslovni prihodi (prihodi od prodaje) iznose 11.010.137,00 kn ili 41,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje ostvareni u iznosu od 11.010.137,00 kn odnose se na prihode od vodnih usluga u iznosu od 10.008.251,00 kn i pružanja drugih usluga u iznosu od 1.001.886,00 kn.

Prihodi od vodnih usluga odnose se na prihode od prodaje vode u iznosu od 9.675.485,00 kn i pružanja usluga odvodnje u iznosu od 332.766,00 kn. Odlukom o cijeni vodnih usluga iz lipnja 2016. određene su vrste vodnih usluga koje se pružaju na vodoopskrbnom području, 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 grada Imotskog te općina Zmijavci, Runovići, Proložac, Cista Provo, Lokvičići, Lovreć, Podbablje i Zagvozd. Usluge javne odvodnje pružaju se samo dijelom za područje grada Imotskog, dok se za područja općina pružaju usluge crpljenja i odvoza otpadnih voda iz sabirnih jama. Prema navedenoj Odluci, cijena vodne usluge sastoji se od fiksnog i varijabilnog dijela. Fiksni dio osnovne cijene vodnih usluga iznosi 22,00 kn mjesečno za domaćinstva i gospodarske subjekte, dok varijabilni dio cijene vodoopskrbe i odvodnje za domaćinstva iznosi 8,48 kn/m<sup>3</sup>, a za gospodarske subjekte 16,68 kn/m<sup>3</sup>.

Utvrđena je i cijena koju plaćaju socijalno ugroženi građani za količinu isporučene vode nužne za osnovne potrebe kućanstva tako da umanjeni fiksni dio cijene javne vodoopskrbe iznosi 10,00 kn, dok varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe i odvodnje iznosi 4,86 kn/m<sup>3</sup>. Prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20), jedinice lokalne samouprave dužne su u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na podmirenje troškova stanovanja, koji obuhvaćaju i troškove za vodu te voditi evidenciju i dokumentaciju o ostvarivanju navedenih prava. 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 mjesečno, prema isporučenoj količini vode očitanoj na glavnom vodomjeru. Korisnicima vodne usluge javne odvodnje cijena vodne usluge javne odvodnje obračunava se mjesečno na temelju isporučene količine 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/m<sup>3</sup>) i naknada za zaštitu voda (1,35 kn/m<sup>3</sup>) koje su prihod Hrvatskih voda te naknada za razvoj vodoopskrbe u iznosu od 1,00 kn/m<sup>3</sup> koja je prihod isporučitelja vodnih usluga.

Prihodi od pružanja drugih usluga ostvareni su u iznosu od 1.001.886,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od izrade priključaka na sustavu javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 665.502,00 kn, prihode od Hrvatskih voda za usluge obračuna i naplate naknade za korištenje i zaštitu voda u iznosu od 185.567,00 kn (5,0 % od ukupno naplaćenih prihoda) te prihode od pražnjenja septičkih jama u iznosu od 127.501,00 kn. Prihodi od izrade priključaka na sustavu javne vodoopskrbe i odvodnje te pražnjenja septičkih jama ostvareni su na temelju zahtjeva naručitelja i ispostavljenih računa Društva. Društvo je u rujnu 2017. donijelo cjenik pražnjenja septičkih jama, a cijenu izrade priključka utvrđuje pojedinačnim troškovnicima kojima se utvrđuje vrsta i količina radova i materijala koji su potrebni za izradu priključka.

U okviru financijskih prihoda u iznosu od 15.662.942,00 kn iskazani su prihodi u visini obračunane amortizacije za dugotrajnu imovinu (koja je financirana iz sredstava Europske unije, Hrvatskih voda, iz proračuna jedinica lokalne i regionalne samouprave te iz sredstava naknade za razvoj) u iznosu od 14.949.014,00 kn. Primljena sredstva za nabavu dugotrajne imovine iskazuju se kao odgođeni prihodi te evidentiraju kao prihodi razdoblja na sustavnoj osnovi kako bi se povezali s odgovarajućom amortizacijom tijekom vijeka uporabe.

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	25.778.808,00	26.422.038,00	102,5
1.1.	Materijalni troškovi	5.323.957,00	5.559.980,00	104,4
1.2.	Troškovi osoblja	4.484.165,00	4.526.987,00	101,0
1.3.	Amortizacija	14.688.081,00	15.039.551,00	102,4
1.4.	Vrijednosna usklađenja	211.645,00	346.714,00	163,8
1.5.	Drugi poslovni rashodi	1.070.960,00	948.806,00	88,6
2.	Financijski rashodi	120.135,00	205.815,00	171,3
	Ukupno	25.898.943,00	26.627.853,00	102,8

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na amortizaciju u iznosu od 15.039.551,00 kn ili 56,5 %, materijalne troškove u iznosu od 5.559.980,00 kn ili 20,9 % i troškove osoblja u iznosu od 4.526.987,00 kn ili 17,0 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi poslovni rashodi, vrijednosna usklađenja i financijski rashodi) iznose 1.501.335,00 kn ili 5,6 % ukupnih rashoda.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 5.559.980,00 kn. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 4.590.140,00 kn i druge vanjske usluge u iznosu od 969.840,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi sirovina i materijala odnose se na troškove energije u iznosu od 3.581.603,00 kn, utrošeni osnovni materijal u iznosu od 638.635,00 kn te gorivo u iznosu od 226.984,00 kn (za strojeve i gospodarska vozila u iznosu od 219.608,00 kn i za službena osobna vozila u iznosu od 7.376,00 kn). Vrijednosno značajniji rashodi za druge vanjske usluge odnose se na usluge održavanja u iznosu od 487.418,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na tekuće održavanje vodomjera, crpnih stanica i pumpi, informatičke usluge te troškove skupljanja opasnog otpada, deratizacije i dezinfekcije u iznosu od 306.860,00 kn), poštanske i prijevoznike usluge u iznosu od 285.024,00 kn te usluge servisa i održavanja službenih osobnih vozila u iznosu od 85.489,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 4.526.987,00 kn. Odnose se na netoplaće u iznosu od 2.922.609,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 1.001.690,00 kn te na doprinose na plaću u iznosu od 602.688,00 kn. Osnovica za obračun plaće, dodaci na plaće i koeficijenti složenosti poslova utvrđeni su Pravilnikom o radu iz veljače 2011. Prosječna mjesečna brutoplaća u 2020. iznosila je 7.190,00 kn, a prosječna netoplaća 5.419,00 kn. Najviša isplaćena brutoplaća u 2020. iznosila je 20.945,00 kn, a najniža 5.739,00 kn, dok je najviša isplaćena netoplaća iznosila 13.586,00 kn, a najniža 4.443,00 kn. Doprinosi, porezi i prirez obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

Amortizacija je ostvarena u iznosu od 15.039.551,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom. Od ukupne amortizacije obračunane za 2020., na amortizaciju obračunanu za dugotrajnu imovinu financiranu tuđim bespovratnim sredstvima odnosi se 14.949.014,00 kn.

Troškovi vrijednosnog usklađenja ostvareni su u iznosu od 346.714,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 205.928,00 kn i otpis zastarjelih potraživanja u iznosu od 123.251,00 kn.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 948.806,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 497.310,00 kn, druge nematerijalne troškove u iznosu od 161.792,00 kn (vrijednosno značajniji su troškovi zdravstvene ispravnosti vode i otpadnih voda u iznosu od 134.899,00 kn), bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 98.533,00 kn te naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 73.373,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 280.666,00 kn i prigodne godišnje nagrade (za godišnji odmor, božićnica i uskrsnica) u iznosu od 75.200,00 kn. Isplaćene su na temelju odluka direktora i u visini neoporezivih primitaka.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 205.815,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknadno utvrđene troškove iz prethodnih godina u iznosu od 80.407,00 kn i zatezne kamate u iznosu od 60.282,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 174.859.434,00 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	186.788.386,00	174.859.434,00	93,6
1.	Dugotrajna imovina	174.367.512,00	162.915.486,00	93,4
1.1.	Materijalna imovina	174.367.512,00	162.915.486,00	93,4
2.	Kratkotrajna imovina	12.420.874,00	11.942.168,00	96,1
2.1.	Zalihe	588.414,00	561.970,00	95,5
2.2.	Potraživanja	10.893.958,00	10.613.111,00	97,4
2.3.	Novac u banci i blagajni	938.502,00	767.087,00	81,7
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	1.780,00	-
II.	Pasiva	186.788.386,00	174.859.434,00	93,6
1.	Kapital i rezerve	4.193.467,00	4.238.693,00	101,1
2.	Rezerviranja	303.296,00	310.776,00	102,5
3.	Kratkoročne obveze	12.051.169,00	9.559.371,00	79,3
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	170.240.454,00	160.750.594,00	94,4

Vrijednost dugotrajne imovine iskazana je u iznosu od 162.915.486,00 kn. Odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 141.408.191,00 kn (vodovodni sustavi, vodovodi, cjevovodi, kanalizacijski sustavi i hidroforske kućice), materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 15.575.413,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 5.756.771,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 116.111,00 kn, zemljište u vrijednosti od 52.000,00 kn te drugu materijalnu imovinu (umjetničko djelo – kamena fontana) u vrijednosti od 7.000,00 kn.

Materijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 15.575.413,00 kn najvećim dijelom odnosi se na izgradnju pročišćivača voda aglomeracije Imotski u vrijednosti od 5.616.325,00 kn, projektnu dokumentaciju u vrijednosti od 4.547.987,00 kn, dokumentaciju za rješenje vodoopskrbe Imotske krajine u vrijednosti od 1.349.594,00 kn, izgradnju kontrole za sustav upravljanja gubicima vode u vrijednosti od 1.245.721,00 kn, izgradnju poslovne zgrade u vrijednosti od 1.102.129,00 kn te izgradnju vodovoda i kanalizacije aglomeracije Imotski u vrijednosti od 899.631,00 kn. Tijekom 2020. imovina u vrijednosti od 5.433.859,00 kn prenesena je s računa imovine u pripremi na račune imovine u uporabi (vrijednosno značajnija odnosi se na izgradnju cjevovoda u vrijednosti od 4.524.438,00 kn, kanalizacijski sustav u vrijednosti od 499.870,00 kn te izgradnju vodovoda u vrijednosti od 99.540,00 kn).

Kratkotrajna imovina iskazana je u vrijednosti od 11.942.168,00 kn. Odnosi se na potraživanja u iznosu od 10.613.111,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 767.087,00 kn te zalihe sirovina i materijala u vrijednosti od 561.970,00 kn.

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 10.613.111,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 10.531.850,00 kn.

Potraživanja od kupaca prije ispravka vrijednosti iznosila su 12.712.070,00 kn, ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 2.180.220,00 kn (od čega u 2020. u iznosu od 205.928,00 kn) te potraživanja od kupaca nakon ispravka vrijednosti iznose 10.531.850,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za prodanu vodu (fizičkim osobama u iznosu od 12.039.243,00 kn i pravnim osobama u iznosu od 475.028,00 kn) u iznosu od 12.514.271,00 kn.

Od ukupno iskazanih potraživanja u iznosu od 10.613.111,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu od 8.958.172,00 kn, a nedospjela u iznosu od 1.654.939,00 kn.

Kapital i rezerve iskazani su u iznosu od 4.238.693,00 kn. Odnose se na temeljni kapital u iznosu od 3.554.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 639.467,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu od 45.226,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu od 9.559.371,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 2.491.798,00 kn ili 20,7 %. Vrijednosno značajnije odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 3.242.279,00 kn, druge kratkoročne obveze u iznosu od 2.841.297,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na naknadu za razvoj u iznosu od 2.818.465,00 kn), obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 2.723.570,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na obveze prema Hrvatskim vodama za obračunatu i naplaćenu naknadu za korištenje voda u iznosu od 1.548.318,00 kn i naknadu za zaštitu voda u iznosu od 898.622,00 kn) te za primljena jamstva za ispunjenje ugovora u iznosu od 491.044,00 kn. Koncem 2020. ukupno dospjele obveze iznose 2.204.446,00 kn ili 23,1 % ukupno iskazanih obveza. Do vremena obavljanja revizije (studen 2021.) obveze su podmirene u iznosu od 3.262.276,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 160.750.594,00 kn odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda (prihod budućeg razdoblja) ostvarenih od potpora (primljenih od Hrvatskih voda, fondova Europske unije, jedinica lokalne i regionalne samouprave) za financiranje izgradnje vodoopskrbe i odvodnje, odnosno obračunane obavljene radove po ulaganjima financiranim iz tuđih izvora u iznosu od 158.600.238,00 kn te na odgođeno priznavanje prihoda od naknade za razvoj u iznosu od 2.150.356,00 kn. Primljena sredstva za financiranje izgradnje vodoopskrbe i odvodnje iskazuju se kao odgođeni prihodi te evidentiraju kao prihodi razdoblja na sustavnoj osnovi kako bi se povezali s odgovarajućom amortizacijom tijekom vijeka uporabe.

U 2020. prihodi budućeg razdoblja veći su za 5.459.154,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na potpore primljene od Ministarstva zaštite okoliša i energetike, Hrvatskih voda, Grada Imotskog i Općine Proložac, na temelju ugovora o sufinanciranju projekta izgradnje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Imotski iz prosinca 2019. u iznosu od 2.703.369,00 kn. Smanjenje prihoda budućeg razdoblja odnosi se na iskazane prihode razdoblja u visini obračunane amortizacije izgrađenih objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 14.949.014,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Prema odredbama Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19) obavljena je revizija financijskih izvještaja u skladu s mjerilima propisanim Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga i Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva. Neovisni revizor obavio je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. i sastavio Izvješće u kolovozu 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. i Bilješki uz financijske izvještaje. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. i financijsku uspješnost za 2020., u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 6. rujna do 8. prosinca 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, članci 5., 10. i 60. (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 95/19)
6. Zakon o računovodstvu
7. Zakon o vodnim uslugama
8. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
9. Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
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 javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
20. Društveni ugovor (siječanj 1999., travanj 2014. i rujanj 2019.)
21. Računovodstvene politike (siječanj 2007.)
22. Pravilnik o plaćama (veljača 2011.)
23. Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova (prosinac 2019.)
24. Odluka o cijeni vodnih usluga (lipanj 2016.).

### **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 i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s 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 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 te 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 se odnose na ispunjavanje Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, dostavljanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti i drugih akata jedinicama lokalne samouprave, imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti, sastavljanje izvješća o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama, objavu općih akata na mrežnim stranicama Društva te rad Nadzornog odbora.

#### – Upitnik o fiskalnoj odgovornosti

Direktor je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020. na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2020. U Upitniku o fiskalnoj odgovornosti dan je potvrđan odgovor na sva pitanja koja su primjenjiva na Društvo, osim na pitanja je li godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada i financijski plan za tekuću godinu donesen do 31. prosinca prethodne godine te jesu li osobe koje prate provedbu ugovora različite od osoba koje su bile članovi stručnog povjerenstva.

Iako je u Upitniku dan potvrđan odgovor, revizijom je utvrđeno da na mrežnim stranicama nije objavljen Financijski plan, godišnje izvješće o radu i financijska izvješća, da nije donesen godišnji plan ulaganja u dugotrajnu imovinu kao zaseban dokument ili sastavni dio godišnjeg plana poslovanja te da Plan nabave nije redovito ažuriran, a Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

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 98,0 % 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 Imotskom koji ima najveći udjel u vlasništvu Društva, radi provjere njihova sadržaja, a presliku dostavljene dokumentacije dostavilo je općinama Podbablje i Proložac, ali ne i ostalim jedinicama lokalne samouprave (općine Cista Provo, Lovreć, Lokvičići, Runovići, Šestanovac i Zmijavci) 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.***

– Imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti

Direktor Društva nije imenovao osobu zaduženu za nepravilnosti.

Prema odredbama članka 43., stavaka 1. i 2. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije obvezna je sprječavati rizik nepravilnosti te poduzimati mjere u slučaju utvrđenih nepravilnosti. Odgovorna osoba institucije imenuje osobu za nepravilnosti.



Odredbom članka 6., stavka 1. Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru, propisano je da se osobom za nepravilnosti imenuje, 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 Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru.***

– Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama

Povjerenik za informiranje donio je u prosincu 2020. Odluku o obrascu i načinu dostave podataka za Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2020. Navedenom Odlukom propisano je da su tijela javne vlasti koja su obveznici Zakona o pravu na pristup informacijama dužna povjereniku za informiranje dostaviti izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama najkasnije do 31. siječnja 2021. Društvo nije sastavilo izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2020.

Prema odredbi članka 5. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti su tijela državne uprave, druga državna tijela, tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, pravne osobe s javnim ovlastima i druge osobe na koje su prenesene javne ovlasti, pravne osobe čiji je osnivač Republika Hrvatska ili jedinica lokalne ili područne (regionalne) samouprave, pravne osobe i druge osobe koje obavljaju javnu službu, pravne osobe koje se u cijelosti financiraju iz državnog proračuna ili iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i trgovačka društva u kojima Republika Hrvatska i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju zasebno ili zajedno većinsko vlasništvo.

Odredbama članka 60. navedenog Zakona, propisano je, između ostalog, da su tijela javne vlasti dužna povjereniku dostaviti izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za prethodnu godinu najkasnije do 31. siječnja tekuće godine. Izvješće sadrži podatke o: broju zaprimljenih zahtjeva za pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija, broju usvojenih zahtjeva, broju djelomično usvojenih zahtjeva, broju izdanih obavijesti, broju odbijenih zahtjeva i razlozima odbijanja, broju odbačenih zahtjeva i razlozima odbacivanja, broju ustupljenih zahtjeva, broju zaprimljenih zahtjeva za ispravak ili dopunu informacije, broju usvojenih zahtjeva za ispravak ili dopunu informacije, broju odbijenih zahtjeva za ispravak ili dopunu informacije, broju odbačenih zahtjeva za ispravak ili dopunu informacije, broju zahtjeva riješenih u roku, broju zahtjeva riješenih izvan roka, broju neriješenih zahtjeva, broju obustavljenih postupaka, broju izjavljenih žalbi, broju usvojenih žalbi, broju odbijenih žalbi, broju odbačenih žalbi, broju podnesenih tužbi, broju ugovora o isključivim pravima na ponovnu uporabu informacija, visini ostvarene naknade za pristup informacijama te informacijama koje su objavljene na mrežnim stranicama tijela javne vlasti.

***Državni ured za reviziju nalaže dostaviti povjereniku za informiranje izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.***

– Objava na mrežnim stranicama

Na mrežnim stranicama Društva objavljene su osnovne informacije o Društvu (predmet poslovanja i vlasnička struktura), Plan nabave te Izmjene i dopune Plana nabave za 2020., Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, podaci o gospodarskim subjektima s kojima je naručitelj u sukobu interesa, Pravilnik o provođenju jednostavne nabave, odluka o utvrđivanju službenika za informiranje, obavijesti o raspisanim natječajima za provođenje postupaka javne nabave te natječajna dokumentacija, obavijesti o načinu ostvarivanja prava na pristup informacijama, vijesti i priopćenja za javnost.

Društvo na mrežnim stranicama nije objavilo opće akte i odluke koje donosi, između ostalog, Pravilnik o radu, Financijski plan, programe, strategije, upute, izvješće o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, podatke o izvoru financiranja, informacije o unutarnjem ustrojstvu s imenima čelnika tijela i voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama.

Prema odredbi članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama objaviti na lako pretraživ način: 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 koje donose, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, podatke o izvoru financiranja, informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa, informacije o svom unutarnjem ustrojstvu, s imenima čelnika tijela i voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama, te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti, informacije o postupcima javne nabave i dokumentaciji za nadmetanje te informacije o izvršavanju ugovora, obavijesti o raspisanim natječajima te natječajnu dokumentaciju, obavijesti o načinu ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnoj uporabi informacija s podacima za kontakt službenika za informiranje, visinu naknade za pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija, najčešće tražene informacije te ostale informacije (vijesti, priopćenja za javnost, podaci o drugim aktivnostima).

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

– Rad Nadzornog odbora

Tijekom 2020. održane su dvije sjednice Skupštine, o čemu su sastavljeni zapisnici. Prema navedenim zapisnicima, Nadzorni odbor u 2020. nije podnio Skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru za 2019., a prema zapisniku iz listopada 2021. podnio je Skupštini izvješće o obavljenom nadzoru za 2020.

Odredbama članka 263. Zakona o trgovačkim društvima propisano je, između ostalog, da nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva te da o obavljenom nadzoru podnosi glavnoj skupštini pisano izvješće. U izvješću dužan je posebno navesti djeluje li društvo u skladu sa zakonom i aktima društva te odlukama glavne skupštine, jesu li godišnja financijska izvješća napravljena u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama društva i pokazuju li ispravno imovinsko i poslovno stanje društva te stav koji ima o prijedlogu uprave glede upotrebe dobiti i pokriva gubitka u društvu.

***Državni ured za reviziju nalaže redovno podnositi Skupštini izvješća o obavljenom nadzoru poslovanja u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.***

## 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

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.

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.

***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. Zakona 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

Skupština Društva je u kolovozu 2020. usvojila Financijski plan za 2020. Financijskim planom za 2020. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 26.000.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na financijske prihode u iznosu od 15.000.000,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i usluga (distribucija vode, odvodnja, izgradnja priključaka i ostale usluge) u iznosu od 10.800.000,00 kn te ostale prihode u iznosu od 200.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na amortizaciju u iznosu od 15.000.000,00 kn, materijalne troškove u iznosu od 5.000.000,00 kn, troškove osoblja u iznosu od 4.700.000,00 kn, naknade troškova u iznosu od 600.000,00 kn, ostale troškove u iznosu od 300.000,00 kn, vrijednosno usklađenje u iznosu od 200.000,00 kn te financijske rashode u iznosu od 200.000,00 kn.

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

Društvo 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 donijeti financijski plan za iduću godinu do kraja tekuće godine. Također, 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 pratiti ostvarenje financijskog plana te sastavljati izvješće o ostvarenju financijskog plana.***

– Plan gradnje komunalnih vodnih građevina

Društvo nije donijelo plan gradnje komunalnih vodnih građevina za 2020.

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 sastaviti plan gradnje komunalnih vodnih građevina i dostaviti ga 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. Utvrđene nepravilnosti odnose se na financijske izvještaje, blagajničko poslovanje, izvanbilančne zapise i naknadu za razvoj.

– Financijski izvještaji

Podaci evidentirani u poslovnim knjigama nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima. U poslovnim knjigama prihodi u iznosu od 15.662.731,00 kn evidentirani su na računima računskog plana koji Društvo primjenjuje, ali u financijskim izvještajima nisu iskazani na odgovarajućim pozicijama godišnjeg financijskog izvještaja, što je utjecalo na strukturu prihoda iskazanih u financijskim izvještajima.

U poslovnim knjigama na računu drugih poslovnih prihoda evidentirani su prihodi od potpora u visini obračunane amortizacije za dugotrajnu imovinu u iznosu od 14.949.014,00 kn, prihodi od otpisa obveza u iznosu od 527.954,00 kn, prihodi od refundacije troškova u iznosu od 151.632,00 kn i prihodi od naknada šteta u iznosu od 4.331,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani su u okviru financijskih prihoda, umjesto u okviru drugih poslovnih prihoda. U poslovnim knjigama na računu drugih poslovnih prihoda evidentirani su prihodi od zakupa u iznosu od 29.800,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani su u okviru financijskih prihoda, umjesto u okviru poslovnih prihoda (na računu drugi poslovni prihodi).

Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja utvrđena je struktura i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja za poduzetnike.

Prema odredbama članka 2. i 5. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, poduzetnici koji su obveznici primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, dužni su sastavljati godišnje financijske izvještaje prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu Pravilnika te u skladu s odgovarajućim odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

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.

Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji, financijski izvještaji trebaju istinito i fer prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika. Istinito i objektivno predočavanje zahtjeva vjerno predočenje učinaka transakcije i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

***Državni ured za reviziju nalaže prihode iskazivati na odgovarajućim pozicijama financijskih izvještaja kako bi financijski izvještaji istinito i fer prezentirali financijsku uspješnost Društva, u skladu s odredbama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, Zakona o računovodstvu i Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji.***

Sredstva od naknade za razvoj u iznosu od 2.818.465,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru obveza, umjesto u okviru odgođenih prihoda (prihoda budućeg razdoblja), što je utjecalo na visinu obveza u financijskim izvještajima.

Odredbom članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva, propisano je da je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a prema odredbi članka 57. navedenog Zakona, propisano je da se prihodi od naknade za razvoj koriste za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina prema planu gradnje komunalnih vodnih građevina.

Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja, prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 16 – Rashodi, rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda.

S obzirom na to da Društvo prihode od naknade za razvoj koristi za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina, prihode od naknade za razvoj u iznosu od 2.818.465,00 kn, umjesto na računu obveza, trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računu odgođenog priznavanja prihoda (prihoda budućeg razdoblja), kako bi se prihodi od naknade za razvoj mogli iskazati kao prihodi razdoblja te povezati s troškovima amortizacije tijekom vijeka uporabe financirane imovine.

**Državni ured za reviziju nalaže sredstva od naknade za razvoj u cijelosti evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računu odgođenog priznavanja prihoda (prihod budućeg razdoblja) kako bi se prihodi od naknade za razvoj mogli iskazati kao prihodi razdoblja te povezati s troškovima amortizacije tijekom vijeka uporabe financirane imovine, u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja i Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 16 – Rashodi.**

– Blagajničko poslovanje

Poslovanje gotovinom tijekom 2020. obavljano je putem glavne blagajne. Početkom godine evidentirano je u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima stanje novčanih sredstava u iznosu od 11.792,00 kn. Tijekom 2020. u blagajnu je uplaćeno 4.964.684,00 kn, a isplaćeno 4.971.395,00 kn. Uplate u blagajnu odnose se na uplate fizičkih osoba i inkasatora (naplaćenih novčanih sredstava od fizičkih osoba) za uslugu vodoopskrbe i odvodnje, a isplate na materijalne troškove i druge troškove poslovanja te polog novca na žiroračun. Društvo je u svibnju 2018. donijelo Procedure blagajničkog poslovanja, kojima su uređeni procesi zaprimanja gotovinskih uplata, gotovinske isplate, zaključivanje blagajne i likvidacija blagajne. Odluka o blagajničkom maksimumu nije donesena.

**Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom utvrditi visinu blagajničkog maksimuma u skladu s potrebama i uvjetima sigurnosti.**

– 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). 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 poslovnim knjigama na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati i financijskim izvještajima iskazivati primljene i dane instrumente osiguranja (zadužnice, mjenice, garancije), radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvješća.**

– Naknada za razvoj

Koncem 2020. naknada za razvoj iskazana je u iznosu od 4.968.821,00 kn, od čega je na računu obveza iskazano 2.818.465,00 kn, a na računu prihoda budućeg razdoblja 2.150.356,00 kn. Odnosi se na sredstva od naknade za razvoj ostvarene u 2020. u iznosu od 981.967,00 kn i prijašnjim godinama (od 2016. do 2019.) u iznosu od 3.986.854,00 kn.

U svibnju 2016. donesena je Odluka o uvođenju naknade za razvoj u iznosu od 1,00 kn/m<sup>3</sup> isporučene vode. Prema navedenoj Odluci, sredstva od naknade za razvoj koriste se za učešće od 20,0 % potrebnih vlastitih sredstava za financiranje projekata koje sufinancira Europska unija za aglomeraciju Imotski, a Društvo je obvezno naknadu uplaćivati na posebni račun.

Prema odredbama članka 57. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, prihodi od naknade za razvoj koriste se za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina prema planu gradnje komunalnih vodnih građevina.

Prikupljena sredstva od naknade za razvoj Društvo nije uplaćivalo na posebni račun. Društvo nema ustrojene računovodstvene evidencije koje bi omogućile praćenje utroška prihoda od naknade za razvoj.

***Državni ured za reviziju nalaže sredstva od naknade za razvoj uplatiti na posebni račun u skladu s Odlukom o uvođenju naknade za razvoj. S obzirom na to da se, prema odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, naknada za razvoj koristi za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina prema planu gradnje komunalnih vodnih građevina, Državni ured za reviziju preporučuje uspostaviti računovodstvene evidencije koje bi omogućile praćenje utroška prihoda od naknade za razvoj.***

#### 4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 26.627.853,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na amortizaciju u iznosu od 15.039.551,00 kn ili 56,5 %, materijalne troškove u iznosu od 5.559.980,00 kn ili 20,9 % i troškove osoblja u iznosu od 4.526.987,00 kn ili 17,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti i propusti odnose se na rashode za prekovremeni rad, troškove službenih putovanja, amortizaciju, korištenje privatnih automobila u službene svrhe te naknade članovima Nadzornog odbora.

– Troškovi za prekovremeni rad

U okviru troškova osoblja evidentirane su naknade za prekovremeni rad u brutoiznosu od 255.525,00 kn. Odnose se na naknade za 5 781 prekovremeni sat rada za 37 zaposlenika. Od ukupno ostvarenih prekovremenih sati, pojedinačno je prekovremene sate rada više od 180 sati godišnje (ukupno ostvareno 1 235 prekovremenih sati više) ostvarilo 12 zaposlenika (zaposleni na radnim mjestima inkasator, vodoinstalater, električar i strojar).



Prema odredbi članka 65., stavka 4. Zakona o radu, prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje. Odredbom članka 32. Pravilnika o radu iz veljače 2011., propisano je, između ostalog, da prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od 32 sata mjesečno niti duže od 180 sati godišnje.

***Državni ured za reviziju nalaže u vezi s prekovremenim radom postupati u skladu s odredbama Zakona o radu i Pravilnika o radu.***

– Troškovi službenih putovanja

Naknade troškova službenih putovanja ostvarene su u iznosu od 23.784,00 kn. Odnose se na troškove uporabe privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 20.422,00 kn, dnevnice u iznosu od 2.670,00 kn i druge troškove na službenom putu (troškovi cestarina) u iznosu od 692,00 kn. Uz putne naloge nisu priložena izvješća o obavljenom službenom putu. Prema podacima iz glavne knjige, u 2020. evidentirano je 38 putnih naloga.

Odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je, između ostalog, da se izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

***Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati naknade troškova službenih putovanja na temelju izvješća o obavljenom službenom putu koji sadrže sve propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.***

– Amortizacija

Amortizacija je ostvarena u iznosu od 15.039.551,00 kn. Prema računovodstvenim politikama Društva, amortizacija se obračunava linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa prema procijenjenom vijeku uporabe u visini porezno dopuštenih stopa amortizacije prema Pravilniku o porezu na dobit.

Društvo je za pojedinu imovinu primijenilo stope amortizacije niže od porezno dopustivih stopa, najvećim dijelom za tehnička postrojenja, uređaje, spremnike i motore (ventili, gusjenice, crpke i ormari), opremu (električne grijalice i vatrogasni aparat) te uredsku opremu (telefonska centrala, kopirni aparat, električni aparat, kolica te klima-uređaj) za koje je primijenilo stopu od 10,0 %, umjesto 25,0 % 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 45.226,00 kn, a smanjenjem amortizacijskih stopa, rashodi za amortizaciju manje su iskazani za 24.942,00 kn, što je izravno utjecalo na povećanje poslovnog rezultata Društva, te je Društvo iskazalo dobit u iznosu od 45.226,00 kn, umjesto u iznosu od 20.284,00 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 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 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 razdoblje, s obzirom na to da se smanjenjem amortizacijskih stopa izravno utječe na poslovni rezultat, u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 3 – Računovodstvene politike.***

- Korištenje privatnih automobila u službene svrhe

Naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe ostvarene su u iznosu od 90.206,00 kn. Odnose se na troškove uporabe privatnog automobila za obavljanje redovitih poslova zaposlenika u iznosu od 69.784,00 kn i troškove uporabe privatnog automobila na službenim putovanjima u iznosu od 20.422,00 kn. Društvo posjeduje četiri službena osobna automobila. Društvo nije uredilo uvjete i način korištenja privatnog automobila u službene svrhe.

***Državni ured za reviziju preporučuje urediti uvjete i način korištenja privatnog automobila u službene svrhe čime bi se osigurala transparentnost i kontrola troškova. S obzirom na to da Društvo posjeduje četiri službena osobna automobila, preporučuje se analizirati navedene troškove te u cilju mogućih ušteda poduzeti aktivnosti kako bi se privatnim automobilom u službene svrhe koristilo samo u iznimnim slučajevima.***

- Naknade članovima Nadzornog odbora

Visina naknade za rad članova Nadzornog odbora utvrđena je odlukom Skupštine iz rujna 2009., prema kojoj je članovima Nadzornog odbora utvrđena mjesečna bruto naknada u iznosu od 1.000,00 kn. Tijekom 2020. održane su tri sjednice Nadzornog odbora, o čemu su sastavljeni zapisnici. Prema navedenim zapisnicima, na održanim sjednicama članovi Nadzornog odbora donijeli su odluku o raspisivanju natječaja za izbor direktora – člana Uprave, direktor je podnio izvješće o poslovanju Društva za 2019. i izvješća o provedbi projekta izgradnje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Imotski, a članovi Nadzornog odbora potpisali su izjave o nepostojanju sukoba interesa u projektu Aglomeracije Imotski.

Društvo je za 2020. iskazalo dobit prije oporezivanja u iznosu od 45.226,00 kn, a revizijom je utvrđeno da je dobit prije oporezivanja iznosila 20.284,00 kn.

Za šest članova Nadzornog odbora naknade se isplaćuju u godišnjem brutoiznosu od 12.000,00 kn po članu, a jednom članu naknada se ne isplaćuje u skladu s odredbom članka 12. Zakona o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11, 12/12, 126/12, 48/13, 57/15 i 98/19), prema kojoj dužnosnici koji za vrijeme obnašanja javne dužnosti primaju plaću za dužnost koju obnašaju ne smiju primati drugu plaću ni naknadu za obnašanje druge javne dužnosti.

Za rad članova nadzornih odbora može se isplatiti naknada koja mora biti primjerena poslovima koje obavlja član nadzornog odbora i financijskom stanju društva.

***Državni ured za reviziju mišljenja je da s obzirom na visinu naknade za rad članova Nadzornog odbora i financijsko stanje Društva, naknada za rad članova Nadzornog odbora nije primjerena, odnosno odgovarajuće ne odražava vrijeme, trud i odgovornost.***

***Državni ured za reviziju preporučuje preispitati visinu naknade za rad članova Nadzornog odbora i naknadu odrediti po održanoj sjednici.***

## 5. Potraživanja

- 5.1. Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 10.613.111,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 10.531.850,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 280.847,00 kn ili 2,6 %.

Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od kupaca koja se odnose na potraživanja za vodne usluge (pravnih i fizičkih osoba) u iznosu od 10.531.850,00 kn te sumnjiva i sporna potraživanja (za koja je obavljen ispravak vrijednosti potraživanja) u iznosu od 2.180.220,00 kn. Potraživanja od kupaca u iznosu od 10.531.850,00 kn prate se po dospelosti. Dospjela su potraživanja u iznosu od 8.876.911,00 kn ili 84,3 %, a nedospjela u iznosu od 1.654.939,00 kn ili 15,7 %. Prema analitičkoj evidenciji potraživanja, od dospjelih potraživanja, na potraživanja do 30 dana odnosi se 126.573,00 kn ili 1,4 %, od 30 do 60 dana odnosi se 513.046,00 kn ili 5,8 %, od 60 do 90 dana odnosi se 293.173,00 kn ili 3,3 %, od 90 do 365 dana odnosi se 1.429.488,00 kn ili 16,1 %, dok se na potraživanja preko 365 dana odnosi 6.514.631,00 kn ili 73,4 % dospjelih potraživanja od kupaca.

Tijekom 2020. Društvo je poduzimalo mjere za naplatu dospjelih potraživanja na način da su kupcima komunalnih usluga slane opomene pred isključenje, a kupcima drugih usluga opomene pred tužbu. U slučaju nepodmirenja obveze, Društvo šalje opomenu preporučenom poštom te izdaje rješenje za privremenu obustavu isporuke vodnih usluga. Osim navedenih mjera naplate potraživanja, tijekom 2020. slani su i ovršni prijedlozi te vođeni sudski sporovi za naplatu potraživanja. Zatezne kamate na prekoračenje roka plaćanja Društvo nije obračunavalo. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2020.) naplaćeno je 5.847.790,00 kn ili 55,5 % ukupnih 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 3 959 520 m<sup>3</sup> vode, isporučeno je 1 010 640 m<sup>3</sup> ili 25,5 %, a gubici u vodovodnoj mreži bili su 2 948 880 m<sup>3</sup> vode ili 74,5 %. Prema podacima Društva, gubici u vodoopskrbnoj mreži u 2018. bili su 71,5 %, a u 2019. 73,3 %.

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 veljači 2020. s trgovačkim društvom zaključen okvirni sporazum na rok od četiri godine. Vrijednost ugovorenih radova je 20.998.555,00 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. Javna nabava

- 7.1. 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 provođenju jednostavne nabave te provedbu postupaka nabave.

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

Društvo je u prosincu 2019. donijelo Plan nabave za 2020., a u ožujku 2020. Izmjene i dopune Plana nabave za 2020. Planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 212.284.610,00 kn. Plan nabave te Izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Društva i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

U Planu nabave i Registru ugovora i okvirnih sporazuma trebaju biti navedeni svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Plan nabave nije redovito ažuriran i ne sadrži sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

U iznosima većim od 20.000,00 kn ostvarene su tri jednostavne nabave radova u vrijednosti od 1.062.716,00 kn (izgradnja vodoopskrbne i izgradnja kanalizacijske mreže u vrijednosti od 572.446,00 kn i rekonstrukcija crpne stanice zbog nepredviđene havarije u vrijednosti od 490.270,00 kn) te dvije nabave radova putem narudžbenica bez provođenja postupaka nabave u vrijednosti od 85.379,00 kn (izmještanje vodovodnih priključaka tijekom rekonstrukcije vodoopskrbne mreže u vrijednosti od 48.788,00 kn i radovi na izvođenju produžetka kanalizacijskih radova u vrijednosti od 36.591,00 kn), koje nisu planirane Planom nabave.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi, a u planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Društvo je ustrojilo Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavilo ga u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na svojim mrežnim stranicama. Prema navedenom Registru, nabavljeno je robe, radova i usluga u vrijednosti od 34.578.466,00 kn. U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma pojedini postupci nabave evidentirani su u roku dužem od 30 dana od dana zaključenja ugovora (osam postupaka jednostavne nabave radova i usluga u vrijednosti od 1.374.695,00 kn koji se odnose na izgradnju vodoopskrbne i kanalizacijske mreže, izgradnju nadzorno-upravljačkog sustava, izmještanje vodovodnih priključaka tijekom rekonstrukcije vodoopskrbne mreže, radove na izvođenju produžetka kanalizacijskih radova, rekonstrukciju crpne stanice, izradu projekta cjevovoda i prekop ceste za vodovodni priključak).

Prema Registru ugovora i okvirnih sporazuma za 2020., od ukupno 12 postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 212.284.610,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, planiranih Planom nabave, u 2020. provedeno je šest postupaka (pet otvorenih postupaka javne nabave radova, roba i usluga u vrijednosti od 30.846.153,00 kn i jedan postupak jednostavne nabave usluga u vrijednosti od 197.000,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana zaključenja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, obvezan je ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci, a registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

***Državni ured za reviziju nalaže navesti u planu nabave sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

***Nalaže, u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te ažurirati navedeni Registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, preporučuje pratiti ostvarenje plana nabave te u slučaju značajnijih odstupanja donijeti izmjene i dopune plana.***

- Statističko izvješće o javnoj nabavi

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., otvorenim postupcima nabave nabavljeni su radovi i usluge u vrijednosti od 33.203.771,00 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 1.347.196,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na radove u vrijednosti od 1.111.504,00 kn, usluge u vrijednosti od 215.700,00 kn i robe u vrijednosti od 19.992,00 kn.

Ugovori u iznosu od 47.491,00 kn, koji su zaključeni u 2020., nisu obuhvaćeni Statističkim izvješćem za 2020. Navedeno Izvješće ne sadrži podatke o ugovorima zaključenima putem narudžbenice, bez provođenja postupka nabave za radove na produžetku kanalizacije u vrijednosti od 36.591,00 kn i prekopa ceste za potrebe vodovodnog priključka u vrijednosti od 10.900,00 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 provođenju jednostavne nabave

U prosincu 2019. Društvo je donijelo Pravilnik o provođenju jednostavne nabave. 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. Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda potpisuje direktor Društva i ovlaštena osoba Društva koja mora posjedovati važeći certifikat iz područja javne nabave. Postupak jednostavne nabave pokreće se pozivom na dostavu ponuda koji potpisuje direktor ili osoba koju ovlasti uz uvjet da su planirana i osigurana financijska sredstva. Poziv na dostavu ponuda šalje se najmanje trima gospodarskim subjektima, a iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave, žurnosti ili dugim opravdanim razlozima, poziv na dostavu ponuda može se uputiti manjem broju gospodarskih subjekata.

Poziv se šalje putem pošte, elektroničke pošte, Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske ili se uručuje neposredno.

Jednostavna nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn provodi se putem narudžbenice koja sadrži sve elemente ugovora i koju potpisuje direktor. Pravilnik je objavljen na mrežnim stranicama Društva.

Navedenim Pravilnikom propisani su rokovi za dostavu ponuda upućenih gospodarskim subjektima koji iznose najmanje pet dana od dana dostave poziva, odnosno objavljivanja ili upućivanja poziva na dostavu ponude. Iznimno, u slučaju žurnosti i procjene ovlaštenika, rok za dostavu ponude može biti i kraći od pet dana. Kriteriji za odabir su najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

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 preporučuje, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, prema načelima javne nabave, unutarnjim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave utvrđivanjem nižih pragova do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti izravnim ugovaranjem, 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 33.203.771,00 kn, dok je postupcima jednostavne nabave ugovoreno radova i usluga u vrijednosti od 1.374.695,00 kn, od čega je izravnim ugovaranjem, putem narudžbenice, bez provedbe postupaka nabave, nabavljeno radova u vrijednosti od 96.279,00 kn i usluga u vrijednosti od 18.700,00 kn, što čini 8,4 % ukupne vrijednosti jednostavne nabave.

Revizijom su obuhvaćena dva postupka javne nabave radova i usluga, ugovorene vrijednosti od 160.605.760,00 kn, a obuhvaćeni su Registrom ugovora za 2021., jer su vrijednosti zaprimljenih ponuda bile veće od procijenjene vrijednosti nabave te je Društvo zatražilo i u ožujku 2021. dobilo suglasnost Hrvatskih voda za nastavak postupka nabave. Odnose se na postupak nabave izgradnje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i vodoopskrbe aglomeracije Imotski, koji je podijeljen na četiri grupe, ukupne procijenjene vrijednosti od 140.198.441,00 kn i nabavu nadogradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda aglomeracije Imotski s izgradnjom postrojenja za solarno sušenje mulja I. etapa procijenjene vrijednosti od 43.039.400,00 kn.

Revizijom su obuhvaćeni i radovi i usluge ugovorene vrijednosti od 27.699.400,00 kn, što čini 83,4 % ukupne vrijednosti nabave iz Registra ugovora za 2020. Odnose se na dva postupka javne nabave radova i usluga procijenjene vrijednosti od 32.130.000,00 kn te dva postupka jednostavne nabave radova i usluga procijenjene vrijednosti od 698.000,00 kn.

Postupak javne nabave izgradnje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i vodoopskrbe aglomeracije Imotski, procijenjene vrijednosti radova od 140.198.441,00 kn, podijeljen je na četiri grupe te je objavljena dokumentacija o nadmetanju za sve četiri grupe. Prva grupa odnosi se na kanalizacijsku i vodoopskrbnu mrežu naselja Imotski, procijenjene vrijednosti od 43.701.213,00 kn, druga grupa odnosi se na kanalizacijsku i vodoopskrbnu mrežu naselja Glavina Donja – zapad, Donji Proložac i Podstranje, procijenjene vrijednosti od 38.440.687,00 kn, treća grupa odnosi se na kanalizacijsku i vodoopskrbnu mrežu naselja Glavina Donja – istok, Medvidovića Draga i Donji Vinjani, procijenjene vrijednosti od 42.808.481,00 kn i četvrta grupa odnosi se na vodoopskrbu aglomeracije Imotski, procijenjene vrijednosti od 15.248.060,00 kn. Kriterij za odabir ponude je ekonomski najpovoljnija ponuda (cijena i dužina roka za otklanjanje nedostataka), a kriteriji se boduju na način da najniža cijena ponude sadrži 90 bodova i dužina roka za otklanjanje nedostataka 10 bodova.

Za prvu grupu pristigle su dvije ponude radova u vrijednosti od 87.959.991,00 kn i 109.922.241,00 kn, za drugu grupu jedna ponuda radova u vrijednosti od 58.469.414,00 kn, za treću grupu četiri ponude radova u vrijednosti od 46.266.406,00 kn do 87.815.813,00 kn i za četvrtu grupu tri ponude radova u vrijednosti od 30.675.034,00 kn do 33.601.627,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost svake ponude veća je od procijenjene vrijednosti nabave te je Društvo u veljači 2021. od Hrvatskih voda kao posredničkog tijela zatražilo i dobilo suglasnost za nastavak postupka nabave za drugu i treću grupu. S izabranim ponuditeljima za drugu i treću grupu radova zaključeni su ugovori u ožujku 2021.

Postupak javne nabave nadogradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda aglomeracije Imotski s izgradnjom postrojenja za solarno sušenje mulja I. etapa, procijenjene vrijednosti radova od 43.039.400,00 kn, započeo je objavom dokumentacije za nadmetanje. Zaprimljene su dvije ponude radova u vrijednosti od 55.869.940,00 kn i 62.342.101,00 kn.

Kriterij za odabir ponude je ekonomski najpovoljnija ponuda (cijena ponude, jamčeni godišnji operativni troškovi uređaja za pročišćavanje voda te stručno iskustvo ključnih stručnjaka), a kriteriji se boduju na način da cijena ponude sadrži 70 bodova, jamčeni godišnji operativni troškovi 20 bodova i stručno iskustvo ključnih stručnjaka 10 bodova.



Vrijednosti radova obiju ponuda veće su od procijenjene vrijednosti nabave te je Društvo zatražilo i u siječnju 2021. dobilo suglasnost Hrvatskih voda kao posredničkog tijela za nastavak postupka nabave. U ožujku 2021. s izabranim ponuditeljem zaključen je Ugovor.

Postupak javne nabave sustava upravljanja gubicima, izgradnje i uspostave nadzorno-upravljačkog sustava kontrole i smanjenja gubitaka procijenjene vrijednosti od 24.800.000,00 kn započeo je objavom dokumentacije o nadmetanju. Zaprimljena je jedna ponuda radova u vrijednosti od 20.998.555,00 kn. Kriterij za odabir ponude je ekonomski najpovoljnija ponuda (sposobnost za obavljanje profesionalne djelatnosti, ekonomska i financijska sposobnost te tehnička i stručna sposobnost). U veljači 2020. s ponuditeljem je zaključen Okvirni sporazum na rok od četiri godine.

Postupak javne nabave usluge nadzora radova na nadogradnji i rekonstrukciji sustava javne vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Imotski, procijenjene vrijednosti od 7.330.000,00 kn, započeo je objavom dokumentacije o nadmetanju. Zaprimljene su dvije ponude usluga u vrijednosti od 6.007.000,00 kn i 12.750.000,00 kn.

Kriterij za odabir ponude je ekonomski najpovoljnija ponuda (sposobnost za obavljanje profesionalne djelatnosti, ekonomska i financijska sposobnost te tehnička i stručna sposobnost). U rujnu 2020. Društvo je s izabranim ponuditeljem zaključilo Ugovor.

Postupci jednostavne nabave radova i usluga obuhvaćeni revizijom, ugovorene vrijednosti od 693.845,00 kn odnose se na nabavu izgradnje vodoopskrbne mreže Grabovac – Goričaj u Općini Šestanovac, procijenjene vrijednosti od 499.000,00 kn i nabavu usluge nadzora na sustavu upravljanja gubicima, izgradnju i uspostavu nadzorno-upravljačkog sustava kontrole i smanjenja gubitaka, procijenjene vrijednosti od 199.000,00 kn.

Pozivi na dostavu ponuda upućeni su na adrese tri gospodarska subjekta i nisu objavljeni na mrežnim stranicama Društva. Na upućene pozive na dostavu ponuda pristigle su po dvije ponude. Pozivi na dostavu ponuda sadržavali su rok za dostavu ponuda od sedam dana, osim u postupku nabave usluge nadzora na sustavu upravljanja gubicima, izgradnje i uspostave nadzorno-upravljačkog sustava kontrole i smanjenja gubitaka, u kojem je pogrešno upisan rok do 30. svibnja (38 dana) umjesto do 30. travnja (sedam dana) te je naknadno ispravljen i produžen za pet dana i bio je 12 dana.

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 na 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 u dokumentaciji o nadmetanju 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 prihvata sve naloge i preporuke iz Nacrta izvješća o obavljenoj reviziji. U Očitovanju navodi da se obvezuje uočene nepravilnosti otkloniti u razumnom roku.*

## Provedba naloga i preporuka

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

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

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Potraživanja	2007.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda te pozornost posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se onemogućila njihova zastara.	-	u postupku provedbe
2.	Gubitci vode	2007.	Nastaviti istraživati uzroke i poduzimati mjere za smanjivanje gubitaka pitke vode, donijeti program provedbe sanacijskih radova koji će omogućiti štedljivo i racionalno korištenje izvora pitke vode.	-	u postupku provedbe
3.	Javna nabava	2007.	Donijeti propisane akte u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

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

Obrazloženje danih naloga koji su u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Iako je Društvo u 2020. poduzimalo mjere za naplatu dospjelih potraživanja od kupaca (opomene pred isključenje, nalozi za privremenu obustavu isporuke vodnih usluga, opomene pred tužbu, ovršni prijedlozi, tužbe), dospjela potraživanja su i nadalje značajna te su koncem 2020. iznosila 8.876.911,00 kn.
- Iako je Društvo poduzimalo mjere za smanjenje gubitaka vode, gubici vode u 2020. su značajni (74,5 %) te je potrebno i nadalje poduzimati mjere za smanjenje gubitaka vode.

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

1.2. Društvo se nije očitovalo na status naloga.

#### IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

##### 1. Nadzorni odbor:

Jozo Skender	član od 9. travnja 2018. do 3. veljače 2020., predsjednik od 4. veljače 2020.
Željko Topić	član od 9. travnja 2018.
Damljan Vujčić	član od 9. travnja 2018.
Mate Lasić	član od 9. travnja 2018.
Ante Lubina	član od 9. travnja 2018.
Ljubomir Serdarević	član od 9. travnja 2018.
Petar Bijuković	član od 4. veljače 2020.
Vedran Ujević	predsjednik od 9. travnja 2018. do 3. veljače 2020.

##### 2. Uprava:

Luka Čorić član Uprave od 28. svibnja 1999.