



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/21-07/36
URBROJ: 613-20-22-9
Pazin, 16. ožujka 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Istarski vodovod
d.o.o., Buzet
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	7
	Javna nabava	19
III.	REVIZIJA ZA 2020.	21
	Ciljevi i područja revizije	21
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	21
	Metode i postupci revizije	22
	Nalaz za 2020.	23
	Provedba naloga i preporuka	26
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	27

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna 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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

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

Ostala pitanja

Konsolidirani financijski izvještaji Društva za 2020. nisu obuhvaćeni revizijom.

Konsolidirani financijski izvještaji Društva, kao Grupe, čine konsolidaciju podataka iz godišnjih financijskih izvještaja Društva (kao Matice) i društva Vodoopskrbni sustav Istre-Vodovod Butoniga d.o.o., Buzet (dalje u tekstu: VSI-Vodovod Butoniga), kao Povezano društvo. Matica je u 2020. u odvojenim financijskim izvještajima iskazala vrijednost udjela u Povezanom društvu po trošku stjecanja.

Pri postupku konsolidacije navedeno je eliminirano, a utvrđena razlika iskazana je u okviru zadržane dobiti.

Društvo je koncem travnja 2018. na temelju Ugovora o prijenosu poslovnih udjela u trgovačkom društvu VSI-Vodovod Butoniga steklo 56,76 % poslovnih udjela nominalne vrijednosti od 1.135.200,00 kn i ima većinski poslovni udjel. Poslovni udjel društva Vodovod Pula d.o.o., Pula (dalje u tekstu: Vodovod Pula) predstavlja manjinski interes iskazan u financijskim izvještajima Grupe.

B) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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 pravni sljednik vodoopskrbnog poduzeća koje je bilo organizirano kao javno poduzeće osnovano odlukom iz 1989. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Pazinu u studenome 1995. kao društvo s ograničenom odgovornošću za proizvodnju i distribuciju vode. Sjedište Društva je Sv. Ivan 8, Buzet. Osnivači su jedinice lokalne samouprave s područja Istarske županije (sedam gradova i 20 općina). Temeljni kapital iznosi 378.000.000,00 kn i sporazumno je podijeljen na poslovne udjele osnivača (članova), od kojih Gradu Poreču-Parenzo pripada 23,31 %, Gradu Rovinju-Rovigno 18,44 %, Gradu Umagu-Umago 18,29 %, dok drugi gradovi i općine imaju od 0,32 % do 5,79 % udjela u temeljnom kapitalu.

Djelatnost Društva je javna vodoopskrba, ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe, izvođenje vodovodnih priključaka, umjeravanje vodomjera i proizvodnja energije za vlastite potrebe. Prema podacima iz Godišnjeg izvješća o poslovanju za 2020. (iz svibnja 2021.), Društvo opskrbljuje vodom za piće 72 229 aktivnih potrošača (prema broju vodomjera) na području 29 jedinica lokalne samouprave (28 jedinica lokalne samouprave potpuno opskrbljuje te dio područja jedne općine) u kojima je na javni vodoopskrbni sustav priključeno 98 467 stanovnika, što čini 99,8 % ukupnog broja stanovnika područja djelovanja.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čine svi članovi Društva (zakonski predstavnici gradova i općina). Svaki član ima glasove prema svom poslovnom udjelu. Nadzorni odbor ima sedam članova, koje imenuje Skupština, i to: pet članova na prijedlog gradova (Buje-Buie, Buzet, Pazin, Poreč-Parenzo i Rovinj-Rovigno) te po jednog člana na prijedlog Istarske županije i zaposlenika Društva. Uprava ima jednog člana, direktora, kojeg imenuje Skupština. U 2020. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Mladen Nežić, dipl. ing. građ.

Društvo je organizirano kao jedinstvena cjelina, a djelatnost obavlja putem pet poslovnih jedinica (Buje, Buzet, Pazin, Poreč i Rovinj), dvije radne jedinice (Održavanje i Proizvodnja) te stručne službe gdje su četiri odjela (Odjel za pravne poslove i ljudske resurse, Tehnički odjel, Odjel za financijske i računovodstvene poslove te Odjel za poslove nabave i planiranja). Početkom 2020. Društvo je imalo 299, a koncem godine 296 zaposlenika.

– Podjela društva VSI-Vodovod Butoniga

Društvo je koncem travnja 2018., na temelju Ugovora o prijenosu poslovnih udjela u trgovačkom društvu VSI-Vodovod Butoniga, steklo 56,76 % poslovnih udjela društva VSI-Vodovod Butoniga nominalne vrijednosti od 1.135.200,00 kn. Provedbom navedenog Ugovora i upisom u sudski registar jedini članovi društva VSI-Vodovod Butoniga postali su Društvo s 56,76 % i društvo Vodovod Pula s 43,24 % udjela u temeljnom kapitalu.

VSI-Vodovod Butoniga je trgovačko društvo s osnovnom djelatnošću organiziranja i vođenja izgradnje projekta VSI-Vodovod Butoniga I. faza. Osnovano je 1985., upisano u registar Trgovačkog suda u Pazinu, a sjedište je Sv. Ivan 8, Buzet. Projekt je okončan pa društvo VSI-Vodovod Butoniga od 1. listopada 2015. nema zaposlenih. Do konca travnja 2018. članovi društva VSI-Vodovod Butoniga bile su 33 jedinice lokalne samouprave s područja Istarske županije.

Na sjednici Skupštine društva VSI-Vodovod Butoniga, održanoj 20. prosinca 2016., donesena je odluka o prestanku društva VSI-Vodovod Butoniga i utvrđeno je da će se podijeliti na temelju odredaba članka 550.a Zakona 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), razdvajanje s preuzimanjem kroz dvije faze.

U prvoj fazi su osnivači/članovi (jedinice lokalne samouprave) društva VSI-Vodovod Butoniga bili obvezni prenijeti svoje poslovne udjele na Društvo i društvo Vodovod Pula prema teritorijalnom principu. Prva faza okončana je 26. travnja 2018. kada je u sudskom registru Trgovačkog suda u Pazinu proveden Ugovor o prijenosu poslovnih udjela. Provedbom Ugovora o prijenosu poslovnih udjela obavljena je promjena članova društva VSI-Vodovod Butoniga, odnosno jedini članovi postali su Društvo (poslovni udio 56,76 %) i društvo Vodovod Pula (poslovni udio 43,24 %).

U drugoj fazi su se članovi društva VSI-Vodovod Butoniga (Društvo i društvo Vodovod Pula) obvezali, ugovorom o podjeli, podijeliti imovinu, prava i obveze društva VSI-Vodovod Butoniga te brisati društvo VSI-Vodovod Butoniga iz sudskog registra. Okončanje druge faze bilo je predviđeno do 30. travnja 2019. Prijedlog Ugovora o podjeli društva VSI-Vodovod Butoniga s diobenom bilancom na dan 31. prosinca 2018. (koji su prethodno revidirali ovlašteni revizor, porezni savjetnik i javni bilježnik) sastavljen je i upućen, u veljači 2019., na razmatranje Nadzornom odboru i članovima društva VSI-Vodovod Butoniga (Društvu i društvu Vodovod Pula). U tijeku 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2022.) podjela društva VSI-Vodovod Butoniga nije okončana.

Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2021. Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21), prema kojoj je Društvo preuzimatelj na uslužnom području 23, koje obuhvaća gradove Buje-Buie, Buzet, Novigrad-Cittanova, Pazin, Poreč-Parenzo, Rovinj-Rovigno i Umag-Umago te općine Bale-Valle, Brtonigla-Verteneglio, Cerovlje, Funtana-Fontane, Gračišće, Grožnjan-Grisignana, Kanfanar, Karojba, Kaštelir-Labinci-Castelliere-S. Domenica, Lanišće, Lupoglav, Motovun-Montona, Opatalj-Portole, Sv. Lovreč, Sv. Petar u Šumi, Tar-Vabriga-Torre-Abrega, Tinjan, Višnjan-Visignano, Vižinada-Visinada, Vrsar-Orsera i Žminj u Istarskoj županiji. Iznimno, uslužno područje 23 ne obuhvaća dijelove naselja općina Cerovlje i Gračišće, a obuhvaća i dijelove naselja Općine Pićan u Istarskoj županiji. Novom Uredbom o uslužnim područjima ne mijenjaju se područja na kojima Društvo obavlja usluge javne vodoopskrbe.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje uspostavlja Uprava Društva u cilju ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Postupci i metode opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad.

U Društvu je uspostavljen okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola.

Etički kodeks za zaposlenike Društva donesen je u studenome 2019. Misija, vizija i ciljevi Društva jasno su definirani i objavljeni na mrežnim stranicama Društva. Unutarnje organizacijsko ustrojstvo usklađeno je sa zakonodavnim okvirom i postavljeno tako da osigurava jasnu podjelu ovlasti i odgovornosti za realizaciju postavljenih ciljeva. Pravilnik o načinu imenovanja povjerljive osobe i postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti donesen je u prosincu 2019.

U cilju realizacije projekta implementacije sustava unutarnjeg upravljanja i kontrole, Društvo je u studenome 2020. donijelo Odluku o konsolidiranom odobravanju implementacije i upotrebe svih procesa propisanih u Mapi procesa. Mapa procesa sadrži detaljan opis svih postupaka unutar pet usvojenih procesa.

U Društvu su sve razine rukovodstva i svi zaposlenici uključeni u proces upravljanja rizicima kroz implementaciju pisanih procesa i strateških dokumenata. Revizija procjene opasnosti rizika sastavljena je za sve poslovne jedinice. Koordinator za razvoj sustava unutarnjih kontrola zadužen je za identifikaciju rizika, upisivanje u registar, njihovo praćenje te poduzimanje potrebnih radnji u svrhu smanjenja ili otklanjanja rizika kroz sustav financijskog upravljanja i kontrola.

Računovodstvene politike donesene su u ožujku 2009. te su usklađene sa Zakonom o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI). Predstavljaju skup pravila, načela, dogovora i prakse koje Društvo primjenjuje pri unosu podataka u poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i ostale pomoćne analitičke knjige) radi provedbe poslovne politike Društva te sastavljanja i prezentiranja financijskih izvješća za poslovnu godinu. Računovodstvene politike ažuriraju se i usklađuju prema potrebi svake godine pri sastavljanju godišnjih financijskih izvješća.

U skladu s odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), direktor je do konca ožujka 2021. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020. s popunjenim Upitnikom o fiskalnoj odgovornosti za 2020., Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti i Izvješćem o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. U Izjavi se navodi da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2020. dostavljena je Ministarstvu financija u propisanom roku (do 31. ožujka tekuće godine prema odredbi članka 35. Zakona o fiskalnoj odgovornosti). Provjeru sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2020. obavio je i Grad Poreč-Parenzo (član Društva s najvećim udjelom).

Društvo nije u obvezi uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju jer ne ispunjava uvjete propisane odredbom članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), kojima je, između ostalog, propisano da su neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju obvezna ustrojiti trgovačka društva i druge pravne osobe koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 400.000.000,00 kn.

Prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima, nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, može pregledavati i ispitivati poslovne knjige, a pisano izvješće o obavljenom nadzoru podnosi skupštini društva. Zadaće, ovlasti i odgovornosti članova Nadzornog odbora uređeni su Društvenim ugovorom (iz lipnja 2008. te izmjenama iz prosinca 2013. i prosinca 2018.), Statutom (kolovoz 2001.), Odlukom o izmjeni Statuta (prosinac 2015.), Pravilnikom o uvjetima za članstvo u Nadzornom odboru (lipanj 2020.) i Poslovníkom o radu Nadzornog odbora (siječanj 1996.). U skladu s odredbama spomenutog Zakona i unutarnjih akata, tijekom 2020. Nadzorni odbor pratio je i nadzirao rad Uprave Društva, kao i cjelokupno poslovanje Društva. Pisano Izvješće o nadzoru vođenja poslova za 2020. podneseno je Skupštini Društva u ožujku 2021. i dio je Godišnjeg izvješća o poslovanju Društva za 2020.

Planiranje

Društvo je u prosincu 2019. donijelo Plan poslovanja za 2020. te u prosincu 2020. izmjene Plana poslovanja.

Plan poslovanja sastoji se od Financijskog plana poslovanja i Plana investicijskog ulaganja. Plan poslovanja sadrži, između ostalog, podatke o planiranoj količini prodane vode, plan prihoda i rashoda, plan kadrova te plan investicijskog ulaganja. Financijskim planom ukupni prihodi planirani su u iznosu od 131.390.000,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 131.032.000,00 kn te dobit u iznosu od 358.000,00 kn. Planom investicijskog ulaganja (Plan gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina) planirana su ulaganja u iznosu od 123.080.000,00 kn, od čega se 109.200.000,00 kn odnosi na gradnju komunalnih vodnih građevina, a 13.880.000,00 kn na održavanje postojećih vodnih građevina.

Izmjenama Plana poslovanja ukupni prihodi planirani su u iznosu od 108.830.000,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 117.642.000,00 kn te gubitak u iznosu od 8.812.000,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od prodaje vode u iznosu od 90.730.000,00 kn ili 83,4 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za materijalne troškove u iznosu od 38.264.000,00 kn ili 32,5 % i troškove zaposlenika u iznosu od 38.154.000,00 kn ili 32,4 % ukupno planiranih rashoda. Izmjenama Plana investicijskog ulaganja planirana su ulaganja u iznosu od 39.143.000,00 kn, od čega se 34.470.000,00 kn odnosi na gradnju komunalnih vodnih građevina, a 4.673.000,00 kn na održavanje postojećih vodnih građevina. Izmjene Plana poslovanja donesene su na temelju podataka iz prethodnog razdoblja o količini prodane vode te ostvarenim prihodima i rashodima u prvih devet mjeseci 2020.

Prema Godišnjem izvješću o poslovanju za 2020., Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 113.691.475,00 kn ili 4,5 % više od planiranih, rashode u iznosu od 120.633.740,00 kn ili 2,5 % više od planiranih te ostvareni gubitak iznosi 6.942.265,00 kn.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) te Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI koje je utvrdila Europska komisija i objavljeni su u Službenom listu Europske unije). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u velike 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, Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti i Bilješke uz financijske izvještaje. Također, prema odredbama članaka 20. i 21. Zakona o računovodstvu, sastavljeno je Revizorsko izvješće i Godišnje izvješće poslovanja. Financijski izvještaji dostavljeni su u propisanom roku Financijskoj agenciji za objavu u Registru godišnjih financijskih izvještaja. Društvo je financijske izvještaje objavilo na svojim mrežnim stranicama.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 113.691.475,00 kn, rashodi u iznosu od 120.633.740,00 kn te gubitak u iznosu od 6.942.265,00 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	138.244.289,00	112.804.053,00	81,6
1.1.	Prihodi od prodaje	125.541.586,00	99.540.897,00	79,3
1.2.	Drugi poslovni prihodi	12.702.703,00	13.263.156,00	104,4
2.	Financijski prihodi	817.995,00	887.422,00	108,5
	Ukupni prihodi	139.062.284,00	113.691.475,00	81,8

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi od prodaje u iznosu od 99.540.897,00 kn ili 87,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Preostali prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 14.150.578,00 kn i čine 12,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje prihoda od prodaje za 26.000.689,00 kn ili 20,7 % zbog manje prodane vode gospodarstvu (uzrokovano padom turističkog prometa u ljetnim mjesecima zbog pandemije virusa COVID-19). U odnosu na prethodnu godinu povećani su drugi poslovni prihodi za 560.453,00 kn ili 4,4 % zbog naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja i priznavanja odgođenih prihoda u prihode obračunskog razdoblja te financijski prihodi za 69.427,00 kn ili 8,5 % zbog naplaćenih zateznih kamata po sudskoj presudi.

Prihodi od prodaje ostvareni u iznosu od 99.540.897,00 kn odnose se na prihode od prodaje vode u iznosu od 91.997.381,00 kn i prihode od pružanja usluga u iznosu od 7.543.516,00 kn.

Prihodi od prodaje vode ostvareni u iznosu od 91.997.381,00 kn odnose se na prihode od prodaje vode na području djelovanja Društva u iznosu od 82.781.373,00 kn, prihode od prodaje vode društvu Vodovod Pula u iznosu od 6.786.482,00 kn i prihode od prodaje vode u inozemstvo u iznosu od 2.429.526,00 kn.

Tijekom 2020. zahvaćeno je 20 002 557 m³ vode, a proizvedeno je 18 761 746 m³ vode. Potrošačima je isporučeno 15 018 346 m³ vode, od čega 10 977 041 m³ na uslužnom području Društva, a 4 079 305 m³ isporučeno je drugim društvima koja se bave javnom vodoopskrbom. Sustav vodoopskrbe ima proizvodni kapacitet s filterskim postrojenjima od 2 900 litara vode u sekundi iz tri glavna izvora (Sv. Ivan, Gradole i Bulaž) te akumulacijskog jezera Butoniga, vodovodnu mrežu dužine 2 410 km na kojoj se nalazi 96 vodosprema ukupne zapremine 99 248 m³, 66 prekidnih komora zapremine 584 m³ i 47 crpnih stanica. Društvo u sustav pušta cjelokupnu količinu vode (pročišćenu ili kondicioniranu, odnosno proizvedenu na filterskim postrojenjima).

Gubitak vode u Društvu prati se u m³ kao razlika količine vode koja je ušla u sustav proizvodnje, a nije iskorištena na korisni način, odnosno nije isporučena krajnjem korisniku vodnih usluga te u postotnom iznosu kao odnos izgubljene i proizvedene količine vode. Prema podacima Društva, tijekom 2020. gubitak vode iznosio je 3 683 611 m³, odnosno 19,6 %. Društvo aktivnosti u vezi s detektiranjem, mjerenjem i kontrolom gubitaka vode kontinuirano obavlja posljednjih trideset godina kada se distributivni sustav podijelio na manje samostalne jedinice (zone) i kad se obavila ugradnja kontrolnih mjerača protoka te mehaničkih kontrolnih vodomjera na ulazu svake zone.

Od 2013. do 2020. zamijenjeno je 500 zonskih vodomjera novim vodomjerima s mogućnošću daljinskog očitavanja i prijenosa podataka putem sustava mobilnih komunikacija. Također, kontinuirano se nadograđuje i razvija geografski informacijski sustav (GIS sustav) koji se primjenjuje za upravljanje prostornim podacima i resursima. Prema obrazloženju Društva, time se modernizirao sustav distribucije i daljinskog očitavanja vodomjera, postigla dnevna kontrola zona i brža detekcija gubitaka vode. Društvo od 2000. do 2020. ima prosječni gubitak vode od 17,9 %, dok je godišnji prosjek u Republici Hrvatskoj 49,0 %, a u zemljama Europske unije 25,0 %. Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske (od 2008. do 2038.) iz srpnja 2008. (Narodne novine 91/08), prihvatljiva vrijednost gubitka vode je od 15,0 % do 20,0 %, dok Europska unija prihvatljivim priznaje od 15,0 % do 18,0 %.

Prihodi od prodaje vode na području djelovanja Društva u iznosu od 82.781.373,00 kn ostvareni su na području gradova: Buje-Buie, Buzet, Novigrad-Cittanova, Pazin, Poreč-Parenzo, Rovinj-Rovigno i Umag-Umago te općina: Bale-Valle, Brtonigla-Verteneglio, Cerovlje, Funtana-Fontane, Gračišće, Grožnjan-Grisignana, Kanfanar, Karojba, Kaštelir-Labinci-Castelliere-S. Domenica, Lanišće, Lupoglav, Motovun-Montona, Opatalj-Portole, Sv. Lovreč, Sv. Petar u Šumi, Tar-Vabriga-Torre-Abrega, Tinjan, Višnjan-Visignano, Vižinada-Visinada, Vrsar-Orsera, Žminj i dijelova naselja Općine Pićan na kojima Društvo djeluje i pruža usluge javne vodoopskrbe.

Odluka o cijeni vodnih usluga donesena je u ožujku 2011. Cijena vodnih usluga sastoji se od fiksnog dijela koji se obračunava svim korisnicima mjesečno bez obzira na potrošnju i varijabilnog dijela koji ovisi o količini vode koja je isporučena korisniku. Osnovica varijabilnog dijela cijene vodne usluge javne vodoopskrbe je količina vode (u m³) isporučena korisnicima. Prema spomenutoj Odluci, varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe iznosi za domaćinstva 4,42 kn/m³, socijalno ugrožena kućanstva 2,65 kn/m³, ostale potrošače 11,11 kn/m³, a za navodnjavanje 3,41 kn/m³. Fiksni dio cijene javne vodoopskrbe iznosi za domaćinstva 9,00 kn, socijalno ugrožena kućanstva 5,40 kn, ostale potrošače 16,00 kn, a za navodnjavanje 9,00 kn po vodomjeru mjesečno.

Društvo na računima za usluge javne vodoopskrbe uz cijenu vodne usluge koja je prihod Društva (kao isporučitelja vodnih usluga) obračunava i iskazuje naknade propisane Zakonom o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 120/16, 127/17 i 66/19), i to: naknadu za korištenje voda (2,85 kn/m³) i naknadu za zaštitu voda (od 0,27 kn/m³ do 1,35 kn/m³) koje su prihod Hrvatskih voda (pravne osobe za upravljanje vodama), naknadu za razvoj za sufinanciranje izgradnje Sustava javne odvodnje malih naselja i zaštite vode u Istarskoj županiji (1,00 kn/m³) koja je prihod društva IVS-Istarski vodozaštitni sustav te naknadu za razvoj sustava javne vodoopskrbe (od 0,50 kn/m³ do 1,00 kn/m³) koja je prihod Društva (isporučitelja vodnih usluga). Prema odredbama članka 57. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva, prihodi od naknade za razvoj sustava javne vodoopskrbe koriste se za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina prema planu gradnje komunalnih vodnih građevina.

Osim navedenih naknada, Društvo na računima za usluge javne vodoopskrbe obračunava i iskazuje uslugu javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te naknadu za razvoj sustava javne odvodnje koje su prihodi trgovačkih društava koja obavljaju uslugu javne odvodnje na područjima jedinica lokalne samouprave na kojima Društvo djeluje.

Cijena vodne usluge skupljanja otpadnih voda i cijena vodne usluge pročišćavanja otpadnih voda naplaćuje se prema utrošenoj količini vode (m³), a prema odlukama o cijenama vodnih usluga javne odvodnje koje su donijela trgovačka društva koja se bave uslugama odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.

Navedeno se naplaćuje za varijabilni dio u iznosu od 2,00 kn/m³ do 26,00 kn/m³, a za fiksni dio u iznosu od 2,57 kn do 12,14 kn mjesečno.

Naknada za razvoj sustava javne odvodnje naplaćuje se prema odlukama o obračunu i naplati naknade za razvoj sustava javne odvodnje koje su donijele pojedine jedinice lokalne samouprave i trgovačko društvo Usluga Odvodnja d.o.o., Pazin koje se bavi uslugama odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda (za područje Grada Pazina i općina Lupoglav, Tinjan, Gračišće, Cerovlje, Motovun, Karojba, Sv. Petar u Šumi i Žminj), a naplaćuje se u iznosu od 1,00 kn/m³ do 4,00 kn/m³.

Korisnicima se usluge javne vodoopskrbe i javne odvodnje obračunavaju mjesečno na temelju utrošene količine vode (u m³) očitane na svakom mjernom mjestu korisnika koji se množe s varijabilnim dijelom cijene. Uz cijenu vodnih usluga zasebno se iskazuje i porez na dodanu vrijednost po stopi od 13,0 %.

Društvo je početkom prosinca 2021. donijelo novu Odluku o cijeni vodnih usluga koja je u primjeni od 1. siječnja 2022. Prema novoj Odluci, varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe iznosi za domaćinstva 4,59 kn/m³, socijalno ugrožena kućanstva 2,75 kn/m³, ostale potrošače 11,45 kn/m³, a za navodnjavanje 3,41 kn/m³. Fiksni dio cijene javne vodoopskrbe iznosi za domaćinstva 20,00 kn, socijalno ugrožena kućanstva 12,00 kn, ostale potrošače 30,00 kn, a za navodnjavanje 20,00 kn po vodomjeru mjesečno.

Prihodi od prodaje vode društvu Vodovod Pula ostvareni su u iznosu od 6.786.482,00 kn, a odnose se na prodaju vode iz vodoopskrbnog sustava Butoniga u iznosu od 4.322.469,00 kn i izvora Gradole u iznosu od 2.464.013,00 kn. Za isporučenu količinu vode koju preuzima društvo Vodovod Pula iz vodoopskrbnog sustava Butoniga i izvora Gradole Društvo mjesečno obračunava (prefakturira) ukupne troškove proizvodnje vode (varijabilne i fiksne troškove).

Obračun troškova za vodu koja se isporučuje iz vodoopskrbnog sustava Butoniga obavlja se na temelju Ugovora o poslovnoj suradnji za korištenje, upravljanje i održavanje sustava Butoniga (iz 2003.) i osam dodataka spomenutom Ugovoru, koji su zaključeni od 2014. do 2020. Prema navedenom Ugovoru i zaključenim dodacima, fiksni troškovi dijele se u utvrđenom omjeru ovisno na kojem su dijelu (lokaciji) sustava nastali, a varijabilni troškovi dijele se razmjerno (u %) prema preuzetim količinama vode (u m³). Društvo za organizaciju, upravljanje i stručno vođenje zajedničkih objekata vodoopskrbnog sustava Butoniga obračunava i troškove upravljanja u iznosu od 8,0 % ukupnih troškova.

Obračun troškova za vodu koja se isporučuje iz izvora Gradole obavlja se na temelju zaključenog Sporazuma o raspodjeli troškova poslovanja (iz 1975.) i zaključenog dodatka Sporazumu (iz 1990.). Prema zaključenom Sporazumu i dodatku, svi nastali troškovi (fiksni i varijabilni) dijele se razmjerno (u %) prema preuzetim količinama vode (u m³). U skladu s odredbama navedenog Sporazuma Društvo je sastavilo godišnji (konačni) obračun za 2020.

Tijekom 2020. iz navedenih izvora Vodovodu Pula isporučeno je ukupno 3 522 678 m³ vode, od čega iz izvora Gradole 2 196 982 m³, a iz vodoopskrbnog sustava Butoniga 1 325 696 m³.

Prihodi od prodaje vode u inozemstvo ostvareni su u iznosu od 2.429.526,00 kn, a odnose se na prodaju vode društvu Rižanski vodovod Koper (dalje u tekstu: Rižanski vodovod). Ostvareni su na temelju zaključenog Ugovora o isporuci vode za piće (iz travnja 2013. i dodatka ugovoru iz 2015., koji je bio na snazi do travnja 2020.) i Ugovora o isporuci kondicionirane vode za piće zaključenog početkom travnja 2020.

Prema zaključenim ugovorima, Rižanski vodovod obvezao se godišnje preuzeti najmanje 500 000 m³ vode za piće po cijeni od 0,58 EUR/m³ (preračunano po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan izdavanja računa), a koja je jednaka cijeni vode na području djelovanja Društva utvrđena za domaćinstva. Tijekom 2020. Rižanskom vodovodu isporučeno je ukupno 556 627 m³ vode.

Prihodi od pružanja usluga ostvareni su u iznosu od 7.543.516,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od usluga obračuna i naplate prihoda (naknade za korištenje voda, naknade za zaštitu voda, usluga javne odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, naknade za razvoj javne odvodnje i naknade za razvoj za sufinanciranje izgradnje Sustava javne odvodnje malih naselja i zaštite vode u Istarskoj županiji) u iznosu od 4.953.755,00 kn, izrade priključaka za vodu u iznosu od 2.240.068,00 kn i drugih usluga u iznosu od 315.264,00 kn.

Prihodi od usluga obračuna i naplate prihoda ostvareni su na temelju zaključenog ugovora s Hrvatskim vodama i zaključenih ugovora s društvima za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda za koje Društvo obavlja obračun i naplatu određenih prihoda i za to mu pripada naknada od 3,0 % do 5,0 % naplaćenih prihoda mjesečno.

Prihodi od izrade priključaka za vodu ostvareni su na temelju Odluke o cijeni usluga iz ožujka 2014. koju je donijelo Društvo i odluka o priključenju na komunalne vodne građevine koje su donijele jedinice lokalne samouprave, svaka za svoje područje. Usluga priključenja na vodoopskrbni sustav naplaćuje se pri podnošenju zahtjeva za dobivanje novog priključka (dobivanje stalnog, privremenog, hidrantskog i priključka za navodnjavanje), zahtjeva za odvajanje i premještanje priključka te zahtjeva za zatvaranje priključka.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 13.263.156,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od potpora u iznosu od 6.700.468,00 kn, prihode od imovine dobivene bez naknade u iznosu od 1.742.148,00 kn, naknadno naplaćene prihode u iznosu od 1.408.121,00 kn, druge poslovne prihode s poduzetnicima unutar grupe u iznosu od 727.908,00 kn i prihode od zakupa u iznosu od 682.407,00 kn.

Prihodi od potpora u iznosu od 6.700.468,00 kn odnose se na odgođene prihode priznate u prihode sadašnjeg razdoblja u visini obračunane amortizacije na imovini čija je nabava i/ili izgradnja financirana iz namjenskih sredstava prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 20 (Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći).

Prihodi od imovine dobivene bez naknade u iznosu od 1.742.148,00 kn odnose se na prihode od ugrađenih vodomjera potrošačima koji ih bez naknade ustupaju Društvu na temelju zaključenih ugovora o priključenju na vodoopskrbni sustav u skladu s Općim i tehničkim uvjetima isporuke vodnih usluga.

Naknadno naplaćeni prihodi u iznosu od 1.408.121,00 kn odnose se na ukinuta rezerviranja za otpremnine zaposlenika koji odlaze u mirovinu u iznosu od 1.402.441,00 kn i za neiskorištene godišnje odmori u iznosu od 5.680,00 kn prenesene u prihode obračunskog razdoblja.

Drugi poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe u iznosu od 727.908,00 kn odnose se na prihode od usluga održavanja vodoopskrbnog sustava Butoniga. Društvo na temelju Ugovora o poslovnoj suradnji za korištenje, upravljanje i održavanje sustava Butoniga (koji su zaključili Društvo, društvo VSI-Vodovod Butoniga i društvo Vodovod Pula) iz 2003. i zaključenog prvog dodatka Ugovoru iz 2014. koristi i održava preuzete objekte i cjevovode vodoopskrbnog sustava Butoniga, a sve troškove tekućeg održavanja obračunava (prefakturira) društvu VSI-Vodovod Butoniga.

Prihodi od zakupa u iznosu od 682.407,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o zakupu (poslovnih prostora, stanova, dijelova nekretnina). Ugovori o zakupu zaključeni su na temelju prethodno provedenih javnih natječaja.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 887.422,00 kn. Odnose se na prihode od zateznih kamata u iznosu od 440.100,00 kn, pozitivnih tečajnih razlika u iznosu od 373.689,00 kn i kamata po oročenim depozitima u iznosu od 73.633,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	138.338.551,00	120.305.982,00	87,0
1.1.	Materijalni troškovi	51.069.848,00	40.506.995,00	79,3
1.2.	Troškovi osoblja	41.136.274,00	38.095.239,00	92,6
1.3.	Amortizacija	33.258.479,00	32.362.334,00	97,3
1.4.	Drugi troškovi	5.736.102,00	6.285.126,00	109,6
1.5.	Vrijednosna usklađenja	702.328,00	711.308,00	101,3
1.6.	Rezerviranja	5.159.920,00	2.005.290,00	38,9
1.7.	Drugi poslovni rashodi	1.275.600,00	339.690,00	26,6
2.	Financijski rashodi	213.334,00	327.758,00	153,6
	Ukupno	138.551.885,00	120.633.740,00	87,1

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni troškovi u iznosu od 40.506.995,00 kn ili 33,6 %, troškovi osoblja u iznosu od 38.095.239,00 kn ili 31,6 % i amortizacija u iznosu od 32.362.334,00 kn ili 26,8 %. Preostali rashodi (drugi troškovi, vrijednosna usklađenja, rezerviranja, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) iznose 9.669.172,00 kn i čine 8,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje materijalnih troškova za 10.562.853,00 kn ili 20,7 % zbog znatnog smanjenja ostalih vanjskih troškova za 7.058.945,00 kn ili 34,6 % i smanjenja troškova sirovina i materijala za 3.503.908,00 kn ili 11,4 %.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 40.506.995,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 27.141.263,00 kn i druge vanjske troškove (troškove usluga) u iznosu od 13.365.732,00 kn.

Vrijednosno značajniji troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošenu energiju u iznosu od 16.613.569,00 kn (od čega se na električnu energiju odnosi 15.608.334,00 kn) i na izravne (osnovne) troškove sirovina i materijala u iznosu od 10.258.975,00 kn (od čega se na materijal za tekuće popravke odnosi 4.789.484,00 kn, a na osnovni materijal 1.568.786,00 kn).

Vrijednosno značajniji drugi vanjski troškovi (troškovi usluga) odnose se na usluge održavanja i zaštite u iznosu od 6.034.467,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 3.335.376,00 kn, troškove telefona, prijevoza i slično u iznosu od 1.953.278,00 kn te usluge zakupa u iznosu od 1.056.890,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 38.095.239,00 kn. Odnose se na netoplaće u iznosu od 24.192.358,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 8.886.886,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 5.015.995,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu u kojima su, između ostalog, utvrđena radna mjesta i koeficijenti složenosti poslova. Plaće, naknade i druga primanja zaposlenika uređena su odredbama Kolektivnog ugovora iz listopada 2014. i tri dodatka navedenom Ugovoru (iz travnja 2019., veljače 2020. i lipnja 2021.) te odredbama Pravilnika o plaći iz kolovoza 2013.

Prema odredbama Kolektivnog ugovora, plaća zaposlenika sastoji se od plaće za izvršeni rad i naknade plaće. Plaća za izvršeni rad sastoji se od osnovne plaće utvrđene na temelju složenosti poslova radnog mjesta na kojem zaposlenik radi i normalnih uvjeta rada na radnom mjestu te dodatka na plaću na temelju odredaba Kolektivnog ugovora i Pravilnika o plaći (poput radnog staža i uvjeta rada težih od normalnih te povećanja plaće na temelju uspješnosti, radnog učinka i stimulacije). Osnovna plaća utvrđuje se množenjem visine boda i vrijednosti boda. Visina boda osnovne plaće utvrđuje se množenjem koeficijenta složenosti poslova i faktora za puno radno vrijeme, normalni učinak i normalne uvjete rada.

Najniža osnovna plaća za prosječni mjesečni fond sati koja se primjenjivala od siječnja do travnja 2020. i od srpnja do prosinca 2020. iznosila je 3.291,00 kn bruto, dok je od travnja do lipnja 2020. iznosila 3.188,00 kn bruto. Koeficijenti složenosti poslova kreću se od najnižeg 1,25 za poslove održavatelja okoliša do 4,20 za voditelja, odnosno 5,7 za rukovoditelja. Stimulativni dio plaće obračunava se na temelju ocjene direktora i neposrednog upravitelja ili rukovoditelja. Plaća direktora Društva obračunava se prema Ugovoru o obavljanju funkcije direktora iz siječnja 2020., koji je s direktorom zaključio Nadzorni odbor.

Prosječna najviša brutoplaća u 2020. iznosila je 26.287,00 kn, a najniža 5.259,00 kn, dok je prosječna najviša netoplaća iznosila 16.763,00 kn, a najniža 4.161,00 kn. Na isplaćene plaće obračunane su i plaćene zakonom propisane obveze.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 32.362.334,00 kn. Odnose se na amortizaciju dugotrajne imovine (osnovnih sredstava) u vlasništvu Društva u iznosu od 25.616.553,00 kn, amortizaciju tuđe imovine u iznosu od 45.313,00 kn te amortizaciju imovine čija je izgradnja financirana tuđim bespovratnim sredstvima (iz potpora lokalnih jedinica, Hrvatskih voda i naknade za razvoj sustava javne vodoopskrbe) u iznosu od 6.700.468,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom primjenjujući stope niže od porezno dopuštenih, a propisane su odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20) te u skladu s donesenim Računovodstvenim politikama Društva pa se trošak amortizacije priznaje kao porezni rashod.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 6.285.126,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova zaposlenima, darove i potpore u iznosu od 4.173.696,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 629.855,00 kn te bankarske usluge i troškove platnog prometa u iznosu od 567.082,00 kn.

Vrijednosno značajnije naknade troškova zaposlenima, darovi i potpore ostvareni u iznosu od 4.173.696,00 kn odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu od 2.711.964,00 kn, prigodne godišnje nagrade (za godišnji odmor, božićnica i dar u naravi) u iznosu od 1.068.583,00 kn te jubilarne nagrade u iznosu od 126.500,00 kn. Navedene naknade uređene su odredbama Kolektivnog ugovora te obračunane na temelju odluka direktora, a isplaćene su u visini neoporezivih primitaka.

U okviru drugih troškova ostvareni su rashodi za naknade za rad članovima Nadzornog odbora u iznosu od 59.167,00 kn, koji čine 0,94 % ukupno ostvarenih drugih troškova. Zadaće, ovlasti i odgovornosti članova Nadzornog odbora uređeni su Društvenim ugovorom, Statutom, Pravilnikom o uvjetima za članstvo u Nadzornom odboru i Poslovníkom o radu Nadzornog odbora. Visina naknade za rad članovima Nadzornog odbora uređena je Statutom i Odlukom o izmjeni Statuta, što je donijela Skupština Društva.

Rashodi za vrijednosna usklađenja ostvareni su u iznosu od 711.308,00 kn. U cijelosti se odnose na ispravak potraživanja od kupaca. Navedeno je provedeno na temelju procjene Društva o nemogućnosti naplate, iako su poduzete sve zakonske mogućnosti za naplatu.

Ispravak potraživanja od kupaca provodi se nakon podignutih ovrha.

Rashodi za rezerviranja ostvareni su u iznosu od 2.005.290,00 kn. Odnose se na rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor tijekom 2020. u iznosu od 1.250.237,00 kn i na rezerviranja za otpremnine (za odlazak radnika u mirovinu u 2021.) u iznosu od 755.053,00 kn. Rezerviranja su obavljena na temelju postojanja pravne ili druge obveze te na temelju pouzdane procjene iznosa obveze u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Računovodstvenim politikama Društva.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 339.690,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na manjkove i provalne krađe na zalihama i drugim sredstvima u iznosu od 108.061,00 kn, kazne, penale i naknade štete u iznosu od 99.570,00 kn te naknadno utvrđene troškove poslovanja u iznosu od 89.403,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju vjerodostojne dokumentacije (zakonskih propisa i unutarnjih akata).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 327.758,00 kn. Odnose se na negativne tečajne razlike u iznosu od 246.614,00 kn i kamate u iznosu od 81.144,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 653.384.096,00 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	661.397.641,00	653.384.096,00	98,8
1.	Dugotrajna imovina	557.887.123,00	568.197.868,00	101,8
1.1.	Nematerijalna imovina	17.217.275,00	20.077.569,00	116,6
1.2.	Materijalna imovina	536.321.373,00	543.864.641,00	101,4
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	4.184.919,00	4.184.919,00	100,0
1.4.	Potraživanja	163.556,00	70.739,00	43,3
2.	Kratkotrajna imovina	103.332.892,00	85.093.554,00	82,3
2.1.	Zalihe	9.337.634,00	8.124.253,00	87,0
2.2.	Potraživanja	22.875.905,00	22.371.308,00	97,8
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	44.066.755,00	33.128.533,00	75,2
2.4.	Novac u banci i blagajni	27.052.598,00	21.469.460,00	79,4
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	177.626,00	92.674,00	52,2
II.	Pasiva	661.397.641,00	653.384.096,00	98,8
1.	Kapital i rezerve	416.624.084,00	401.196.915,00	96,3
2.	Rezerviranja	11.573.811,00	19.001.033,00	164,2
3.	Dugoročne obveze	774.699,00	733.655,00	94,7
4.	Kratkoročne obveze	44.695.419,00	32.954.106,00	73,7
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	187.729.628,00	199.498.387,00	106,3
	Izvanbilančni zapisi	22.158.429,00	21.453.027,00	96,8

Vrijednost dugotrajne imovine iskazana je u iznosu od 568.197.868,00 kn. Odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 458.984.028,00 kn (cjevovodi, vodospremnici), materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 36.306.014,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 34.658.817,00 kn, nematerijalnu imovinu u pripremi (projekti) u vrijednosti od 18.642.615,00 kn, zemljište u vrijednosti od 11.332.834,00 kn, alate, inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 2.236.004,00 kn, dane zajmove u vrijednosti od 2.065.898,00 kn, ulaganja u udjele poduzetnika unutar grupe (VSI-Vodovod Butoniga) u vrijednosti od 1.135.200,00 kn, ulaganja u vrijednosne papire (potraživanja od Republike Hrvatske za obveznice po prodanim stanovima zaposlenicima) u vrijednosti od 983.821,00 kn, izdatke za razvoj u vrijednosti od 921.362,00 kn, ulaganja u softver u vrijednosti od 222.138,00 kn, predujmove za materijalnu imovinu u vrijednosti od 128.697,00 kn, potraživanja u vrijednosti od 70.739,00 kn, ostalu nematerijalnu imovinu u vrijednosti od 291.454,00 kn i ostalu materijalnu imovinu u vrijednosti od 218.247,00 kn.

Materijalna imovina u pripremi koncem godine iskazana je u iznosu od 36.306.014,00 kn. Vrijednosno značajnija materijalna imovina u pripremi u iznosu od 11.132.129,00 kn odnosi se na izgradnju nove zgrade poslovnog prostora Društva u Rovinju, dok se preostali iznos od 25.173.885,00 kn odnosi na izgradnju i rekonstrukciju vodovodne mreže (od čega se vrijednosno značajnije u iznosu od 16.784.939,00 kn odnosi na ulaganja na području gradova Rovinj-Rovigno, Poreč-Parenzo i Pazin).

Nematerijalna imovina u pripremi koncem godine iskazana je u iznosu od 18.642.615,00 kn, od čega se 17.776.682,00 kn odnosi na izradu projekata te pristojbi za izdavanje dozvola.

Dugotrajna financijska imovina iskazana je u vrijednosti od 4.184.919,00 kn. Odnosi se na dane zajmove, depozite i slično poduzetnicima unutar grupe (doznačena sredstva društvu VSI-Vodovod Butoniga za izgradnju) u iznosu od 2.065.898,00 kn, ulaganje u udjele poduzetnika unutar grupe (VSI-Vodovod Butoniga) u iznosu od 1.135.200,00 kn, potraživanja od države za obveznice (za otkupljene stanove starom deviznom štednjom) u iznosu od 871.621,00 kn te dionice i poslovne udjele u iznosu od 112.200,00 kn.

Vrijednost kratkotrajne imovine iskazana je u iznosu od 85.093.554,00 kn. Odnosi se na kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 33.128.533,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 21.469.460,00 kn, potraživanja u iznosu od 22.371.308,00 kn i zalihe u iznosu od 8.124.253,00 kn.

Kratkotrajna financijska imovina iskazana u iznosu od 33.128.533,00 kn u cijelosti se odnosi na dane depozite, odnosno na slobodna novčana sredstva oročena kod poslovnih banaka. S poslovnim bankama zaključeni su ugovori o oročenim depozitima uz kamatnu stopu od 0,1 % do 3,2 %. U 2020. prihodi od kamata ostvareni su u iznosu od 73.633,00 kn.

Stanje novčanih sredstava koncem godine iskazano u iznosu od 21.469.460,00 kn odnosi se na novac na žiroračunima u iznosu od 16.906.895,00 kn i novac na deviznom računu u iznosu od 4.562.565,00 kn.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu od 22.371.308,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca za prodanu vodu i izvršene usluge u iznosu od 21.339.011,00 kn, od države i drugih institucija u iznosu od 546.244,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 478.992,00 kn i od zaposlenika i članova poduzetnika u iznosu od 7.061,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 504.597,00 kn ili 2,2 %. Dospjela potraživanja iznose 11.143.504,00 kn. Do konca rujna 2021. naplaćeno je 7.382.357,00 kn dospjelih potraživanja. Ukupna potraživanja od kupaca za prodanu vodu i izvršene usluge prije vrijednosnog usklađivanja iznose 23.724.467,00 kn, a odnose se na potraživanja za prodanu vodu u tuzemstvu u iznosu od 16.478.622,00 kn, sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 4.281.052,00 kn, obavljene druge usluge u iznosu od 2.632.393,00 kn i za prodanu vodu u inozemstvu u iznosu od 332.400,00 kn. Koncem godine obavljeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu od 2.385.456,00 kn.

Vrijednost zaliha koncem godine iskazana je u iznosu od 8.124.253,00 kn. Odnosi se na zalihe sirovina i materijala u iznosu od 8.121.346,00 kn (od čega se na vodovodni i drugi materijal odnosi 8.022.543,00 kn, a na sitni inventar, ambalažu, autogume te radnu i zaštitnu opremu 98.803,00 kn) i na dane predujmove dobavljačima u iznosu od 2.907,00 kn. U skladu s donesenim Računovodstvenim politikama, zalihe sirovina i materijala iskazuju se po trošku nabave, odnosno vrednovanje zaliha obavlja se po nabavnoj vrijednosti, dok se utrošak iskazuje metodom prosječnih ponderiranih cijena. Sitni inventar, ambalaža i autogume otpisuju se jednokratno u cijelosti pri stavljanju u uporabu. Društvo vodi materijalno knjigovodstvo putem kojeg količinski i vrijednosno iskazuje ulaz, izlaz te stanje zaliha koje se koriste u poslovanju. Materijal je pri ulazu šifriran po vrsti i grupama materijala, a izlazom iz skladišta evidentiran je putem izdatnica i radnih naloga po vrsti troška. Uz centralno skladište koje je smješteno u sjedištu Društva formirana su dislocirana skladišta u četiri poslovne jedinice i dvije radne jedinice.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani budućí prihodi iskazani u iznosu od 92.674,00 kn odnose se na unaprijed plaćene premije osiguranja za cestovna vozila i usluge održavanja u iznosu od 85.222,00 kn te pretplate za službena glasila i stručne časopise u iznosu od 7.452,00 kn.

Kapital i rezerve koncem godine iskazani su u vrijednosti od 401.196.915,00 kn. Odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 378.000.000,00 kn, kapitalne rezerve u iznosu od 35.180.878,00 kn, preneseni gubitak u iznosu od 5.041.698,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu od 6.942.265,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kapital i rezerve manji su za 15.427.169,00 kn ili 3,7 % zbog ostvarenog gubitka poslovne godine i prenesenog gubitka. Skupština Društva je u svibnju 2021. donijela Odluku o prihvaćanju godišnjih financijskih izvještaja za 2020. i Odluku o pokriću gubitka za 2020. koji će se pokriti iz kapitalnih rezervi Društva.

Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove koncem godine iskazana su u vrijednosti od 19.001.033,00 kn. Odnose se na rezerviranja za troškove po započetom sudskom postupku u iznosu od 8.510.839,00 kn, dugoročna rezerviranja za isplatu razlike plaća u iznosu od 8.484.904,00 kn, rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor u iznosu od 1.250.237,00 kn i rezerviranja za otpremnine u iznosu od 755.053,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rezerviranja su veća za 7.427.222,00 kn ili 64,2 %. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rezerviranja za isplatu razlike plaća u iznosu od 8.484.904,00 kn, dok su smanjena rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor za 109.662,00 kn ili 8,1 %, a rezerviranja za otpremnine za 948.021,00 kn ili 55,7 %.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu od 33.687.761,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 32.954.106,00 kn i dugoročne obveze u iznosu od 733.655,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine obveze su manje za 11.782.357,00 kn ili 25,9 %. Vrijednosno značajnije smanjenje u iznosu od 11.741.313,00 kn ili 26,3 % odnosi se na smanjenje kratkoročnih obveza u okviru kojih se vrijednosno značajnije odnosi na obveze prema dobavljačima za 10.297.575,00 kn ili 50,5 %. Na 31. prosinca 2020. sve obveze su nedospjele. Do konca rujna 2021. plaćene su obveze u iznosu od 11.371.454,00 kn.

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 32.954.106,00 kn. Odnose se na ostale kratkoročne obveze u iznosu od 16.282.449,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije u iznosu od 15.571.352,00 kn obveze za naknade koje Društvo obračunava i naplaćuje od potrošača putem računa za isporučenu vodu), obveze prema dobavljačima u iznosu od 10.482.005,00 kn (od čega se na obveze za obrtna sredstva odnosi 5.310.494,00 kn, dok se 5.171.511,00 kn odnosi na obveze za osnovna sredstva odnosno, investicijska ulaganja), obveze prema zaposlenima u iznosu od 2.913.160,00 kn (plaća za prosinac 2020.), obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 2.006.452,00 kn (doprinose za mirovinsko i dva stupa zdravstvenog osiguranja u iznosu od 1.357.772,00 kn, porez i prirez na dohodak 343.861,00 kn i porez na dodanu vrijednost 304.819,00 kn), obveze prema poduzetnicima unutar grupe u iznosu od 1.083.588,00 kn (obveze prema povezanom društvu za najam i korištenje postrojenja), obveze za predujmove (pravnih i fizičkih osoba) u iznosu od 146.000,00 kn i obveze prema poslovnoj banci za financijski *leasing* u iznosu od 40.452,00 kn.

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu od 733.655,00 kn. Odnose se na obveze prema Republici Hrvatskoj i jedinicama lokalne samouprave za dio vrijednosti prodanih stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu od 681.726,00 kn i obveze prema poslovnoj banci za financijski *leasing* u iznosu od 51.929,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazani su u iznosu od 199.498.387,00 kn. Odnose se na sredstva utrošena za investicije dobivena od jedinica lokalne samouprave, Hrvatskih voda i drugih, utrošena sredstva naknade za razvoj vodoopskrbe te ustupljenih vodoopskrbnih objekata u iznosu od 178.232.514,00 kn i na neutrošena fakturirana sredstva naknade za razvoj vodoopskrbe u iznosu od 21.265.873,00 kn. Društvo prijenos odgođenih prihoda na prihode razdoblja obavlja u visini pojedinačne amortizacije za dugotrajnu imovinu nabavljenu iz tih sredstava. Prema donesenim Računovodstvenim politikama, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja prenosi se u sljedeće obračunsko razdoblje u kojem će biti riješeno pitanje uračunanog troška za koji izdatak tek slijedi. Kod prihoda se pak vremenski odgađa priznavanje jer nisu ispunjeni uvjeti vremenskog i ekonomskog sadržaja. Društvo po tom principu evidentira imovinu izgrađenu iz namjenskih sredstava prikupljenih od jedinica lokalne samouprave, države ili drugih ulagača.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu od 21.453.027,00 kn odnose se na primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 18.904.736,00 kn (garancije i zadužnice od dobavljača i izvođača za uredno izvršenje radova, usluga i isporuku opreme) i obvezu prema povezanom društvu (VSI-Vodovod Butoniga) u iznosu od 2.548.291,00 kn.

c) Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Prema podacima iz konsolidiranog Izvještaja o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za 2020., gubitak razdoblja iznosi 7.616.086,00 kn, od čega je manjinskom interesu pripisano 291.360,00 kn, a imateljima kapitala matice 7.324.726,00 kn.

d) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor obavio je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. i sastavio Izvješće u ožujku 2021. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Balance) na dan 31. prosinca 2020., Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti (Računa dobiti i gubitka za 2020.), Izvještaja o novčanom tijeku i Izvještaja o promjenama kapitala za 2020. te Bilješki uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za 2020., u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Društvo je sastavilo Prijavu podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2020. prema Uredbi o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10) i Prikaz troškova iz članaka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2020. (Narodne novine 112/10) s pripadajućim objavama. Neovisni revizor je, u skladu s odredbama članaka 36. i 107. Zakona o vodnim uslugama, obavio reviziju priloženih povijesnih financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2020. i Prikazu troškova te dao odvojeno revizorovo izvješće s pozitivnim mišljenjem.

Javna nabava

Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

Društvo je donijelo Plan nabave za 2020. te izmjene i dopune Plana nabave, koji sadrže sve podatke propisane odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi i članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20) te su objavljeni na mrežnim stranicama Društva i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH).

Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 172.467.960,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2020., planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 98.045.560,00 kn, što je manje za 74.422.400,00 kn ili 43,2 %. Vrijednosno značajnije smanjenje u iznosu od 31.396.006,00 kn odnosi se na nabavu roba, radova i usluga za izgradnju novih vodoopskrbnih objekata (vodovodne mreže, vodovodnih ogranaka).

Postupci jednostavne nabave uređeni su unutarnjim aktom (Pravilnik o nabavi roba, usluga i radova u postupcima jednostavne nabave) donesenim u svibnju 2019. i objavljenim na mrežnim stranicama Društva. Navedenim Pravilnikom primjereno su, potpuno i detaljno uređeni postupci nabave u svim procesima nabave (od faze planiranja nabave do realizacije nabave, praćenje ostvarenja ugovora i plaćanja).

S obzirom na visinu procijenjene vrijednosti nabave, postoje tri postupka jednostavne nabave: postupci nabave za procijenjene vrijednosti manje od 20.0000,00 kn, postupci nabave procijenjene vrijednosti od 20.0000,00 kn do 50.000,00 kn i postupci nabave procijenjene vrijednosti veće od 50.000,00 kn.

Postupci nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost manja od 20.000,00 kn obavljaju se izdavanjem narudžbenice izravno odabranom gospodarskom subjektu, dok se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 50.0000,00 kn provodi tako da se s gospodarskim subjektom zaključi ugovor o nabavi na temelju prethodno pribavljene ponude i/ili troškovnika.

Postupci nabave procijenjene vrijednosti veće od 50.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove provode se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta (ponuditelja). Poziv na dostavu ponuda, u pravilu, upućuje se elektroničkom poštom, a može se objaviti na mrežnim stranicama Društva i/ili u EOJN RH. Iznimno, poziv na dostavu ponuda može se dostaviti i jednom gospodarskom subjektu kada to zahtijevaju tehnički ili umjetnički razlozi, kod zaštite isključivih prava, kod intelektualnih, zdravstvenih, socijalnih i drugih usluga, ako radove na izgradnji financira u potpunosti pravna ili fizička osoba te kod provedbe postupaka nabave koji zahtijevaju iznimnu žurnost. Rok za dostavu ponuda je najmanje osam, a najviše 15 dana od dostave poziva gospodarskom subjektu, objave na mrežnim stranicama Društva i/ili u EOJN RH. Iznimno, u slučaju iznimne žurnosti može se utvrditi kraći rok. Nadalje, odredbama Pravilnika uređeno je da se prije pokretanja postupka nabave obvezno obavlja analiza i istraživanje tržišta kako bi se pribavilo što više informacija o predmetu nabave te kako bi se mogla izabrati najpovoljnija ponuda. Kriterij za odabir ponude uvijek mora biti cijena ili kao kriterij najniže cijene ili kao jedan od kriterija za odabir ekonomski najpovoljnije ponude. Prilog navedenom Pravilniku su obrasci kojima svaki sudionik u postupku nabave dokumentira svaki postupak u procesu nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., provedeni su postupci nabave ukupne vrijednosti od 49.496.895,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se na postupke javne nabave odnosi 22.589.366,00 kn, a na postupke jednostavne nabave (roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn) odnosi se 26.907.529,00 kn. Postupci javne nabave provedeni u vrijednosti od 22.589.366,00 kn odnose se na 19 ugovora za izvođenje radova u vrijednosti od 17.670.715,00 kn, jedanaest ugovora za nabavu roba u vrijednosti od 4.637.851,00 kn te jedan ugovor za pružanje usluga u vrijednosti od 280.800,00 kn. Provedena su 24 otvorena postupka nabave u vrijednosti od 19.955.748,00 kn, jedan okvirni sporazum u vrijednosti od 1.409.760,00 kn te je zaključeno šest dodataka ugovorima u vrijednosti od 1.223.858,00 kn. Postupci jednostavne nabave provedeni u vrijednosti od 26.907.529,00 kn odnose se na radove u vrijednosti od 10.211.547,00 kn, robu u vrijednosti od 9.499.588,00 kn i usluge u vrijednosti od 7.196.394,00 kn.

Tijekom 2020. provedena su četiri postupka zajedničke nabave, od kojih se tri odnose na otvorene postupke javne nabave radova, a jedan na postupak jednostavne nabave usluge. Dva otvorena postupka javne nabave radova provela su trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne samouprave s području Istarske županije (Odvodnja Poreč d.o.o., Poreč i IVS-Istarski vodozaštitni sustav d.o.o., Buzet), a jedan otvoreni postupak javne nabave radova proveo je Grad Umag-Umago. Postupak jednostavne nabave usluge provelo je trgovačko društvo u vlasništvu jedinica lokalne samouprave s području Istarske županije (Odvodnja Poreč d.o.o., Poreč).

Društvo je ustrojilo i vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji se objavljuje na mrežnim stranicama Društva, a za 2018. i nadalje objavljuje se u standardiziranom obliku u EOJN RH. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke propisane odredbama članaka 5. i 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Društvo prati ostvarenje, odnosno provedbu zaključenih ugovora.

Revizijom je obuhvaćeno 27 postupaka javne nabave roba, radova i usluga provedenih u 2018., 2019. i 2020. procijenjene vrijednosti od 38.670.000,00 kn, odnosno ugovorene vrijednosti od 35.409.287,00 kn. Odnose se na ugovorene nabave roba u vrijednosti od 21.024.561,00 kn, radova u vrijednosti od 11.764.295,00 kn te usluga u vrijednosti od 2.620.431,00 kn. Također, revizijom je obuhvaćeno 38 postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga provedenih tijekom 2019. i 2020. procijenjene vrijednosti od 6.310.800,00 kn, odnosno ugovorene vrijednosti od 5.948.949,00 kn. Odnose se na ugovorene nabave usluga u vrijednosti od 2.719.005,00 kn, radova u vrijednosti od 1.716.593,00 kn te roba u vrijednosti od 1.513.351,00 kn.

U revizijom obuhvaćenim postupcima javne nabave primijenjene su odredbe Zakona o javnoj nabavi. Revizijom obuhvaćeni postupci jednostavne nabave obavljani su u skladu s odredbama unutarnjeg akta. Pozivi na dostavu ponuda upućeni su elektroničkom poštom (na dokaziv način) na adrese tri ili više gospodarskih subjekata (tri do pet). Prije pokretanja postupka nabave obavila se analiza i istraživanje tržišta kako bi se pribavilo što više informacija o predmetu nabave te kako bi se mogla izabrati najpovoljnija ponuda. Rokovi za dostavu ponuda bili su primjereni predmetu nabave (od osam do 15 dana). Sastavljeni su zapisnici o otvaranju ponuda i zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda. Ocjena ponuda obavljena je isključivo po objavljenim kriterijima odabira i dodjele ponuda koji je bio ili najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Ugovori su zaključeni u skladu s uvjetima iz odabrane ponude i sadrže, između ostalog, klauzulu o očekivanoj razini kvalitete, ugovorne kazne u slučaju neispunjenja obveze, jamstva te rokove plaćanja.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 18. listopada 2021. do 16. ožujka 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Međunarodni standardi financijskog izvještavanja
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o trgovačkim društvima
2. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
3. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
4. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
7. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
8. Zakon o porezu na dobit
9. Zakon o javnoj nabavi
10. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
11. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
12. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
13. Uredba o uslužnim područjima (Narodne novine 67/14)
14. Uredba o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 10/14 i 32/20)
15. Uredba o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 151/13 i 116/18)

16. Strategija upravljanja vodama
17. Društveni ugovor
18. Statut i Odluka o izmjeni Statuta
19. Računovodstvene politike
20. Etički kodeks za zaposlenike Društva
21. Pravilnik o načinu imenovanja povjerljive osobe i postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti
22. Odluka o konsolidiranom odobravanju implementacije i upotrebe svih procesa propisanih u Mapi procesa
23. Odluka o cijeni vodnih usluga
24. Odluka o cijeni usluga
25. Kolektivni ugovor
26. Pravilnik o plaći
27. Pravilnik o poslovima i zadacima (kolovoz 2013. i listopad 2020.)
28. Pravilnik o uvjetima za članstvo u Nadzornom odboru
29. Poslovnik o radu Nadzornog odbora
30. Pravilnik o nabavi roba, usluga i radova u postupcima jednostavne nabave.

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. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Društva. Obavljeni su razgovori s direktorom Društva i rukovoditeljima pojedinih odjela te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. nisu utvrđene nepravilnosti, ali su dane preporuke koje se odnose na rashode (u dijelu naknada za rad članovima Nadzornog odbora) i provedbu postupaka jednostavne nabave (u dijelu koji se odnosi na objavu poziva na dostavu ponuda).

1. Rashodi

1.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 120.633.740,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni troškovi u iznosu od 40.506.995,00 kn ili 33,6 %, troškovi osoblja u iznosu od 38.095.239,00 kn ili 31,6 % i amortizacija u iznosu od 32.362.334,00 kn ili 26,8 %. Preostali rashodi (drugi troškovi, vrijednosna usklađenja, rezerviranja, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) iznose 9.669.172,00 kn i čine 8,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

– Naknada za rad članovima Nadzornog odbora

U okviru drugih troškova ostvarenih u iznosu od 6.285.126,00 kn evidentirani su rashodi za naknade za rad članovima Nadzornog odbora u iznosu od 59.167,00 kn. Visina naknade za rad članovima Nadzornog odbora uređena je odredbama Statuta i Odluke o izmjeni Statuta, što je donijela Skupština Društva. Za rad u Nadzornom odboru članovi ostvaruju pravo na mjesečnu naknadu u visini od 35,0 %, a predsjednik u visini od 50,0 % prosječne mjesečne brutoplaće Društva umanjene za poreze i doprinose iz plaće.

Tijekom 2020. naknada za rad članovima Nadzornog odbora obračunana je za siječanj i veljaču 2020., a isplaćena za prosinac 2019. te siječanj i veljaču 2020. Predsjedniku Nadzornog odbora isplaćena je naknada u brutoiznosu od 5.349,00 kn do 6.896,00 kn, a članovima Nadzornog odbora u brutoiznosu od 3.673,00 kn do 4.827,00 kn. Na temelju zaključka sa sjednice Nadzornog odbora održane u ožujku 2020., članovi Nadzornog odbora, pisanim izjavama, odrekli su se prava na isplatu naknade za vrijeme trajanja krizne situacije uzrokovane širenjem virusa COVID-19. Naknada za rad članovima Nadzornog odbora do konca prosinca 2020. nije obračunana ni isplaćena. Nadzorni odbor ima sedam članova. Tijekom 2020. održano je osam sjednica Nadzornog odbora.

Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz 2009. određeno je da se, radi ograničavanja negativnih učinaka globalne gospodarske krize, a u cilju provedbe antirecesijskih mjera (štednje na svim razinama), naknada članovima nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske ili u kojima Republika Hrvatska ima većinski paket dionica ili većinski dio ne može odrediti u iznosu većem od 2.000,00 kn neto mjesečno. Za trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije propisima limitiran najviši iznos naknade članovima nadzornih odbora. Državni ured za reviziju mišljenja je kako Odluka Vlade Republike Hrvatske može poslužiti kao orijentir, uzimajući u obzir da je, u pravilu, poslovanje trgovačkih društava na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini jednostavnije i manje zahtjevno.

Društvo je za 2020. iskazalo gubitak poslovne godine u iznosu od 6.942.265,00 kn te preneseni gubitak u iznosu od 5.041.698,00 kn.

Državni ured za reviziju preporučuje preispitati visinu naknade za rad članovima Nadzornog odbora. Također, preporučuje utvrditi i obračunavati naknadu prema broju sjednica na kojima su sudjelovali, umjesto u mjesečnom iznosu.

1.2. Društvo prihvaća činjenice uz obrazloženje da je Nadzorni odbor Društva suglasan s danom preporukom, međutim ističe da je način obračuna navedene naknade u potpunosti u skladu sa zakonskim propisima. Također, navodi da spomenuta Odluka Vlade Republike Hrvatske iz 2009. propisuje mjesečne iznose obračuna naknada članovima nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske ili u kojima Republika Hrvatska ima većinski paket dionica ili većinski dio, a ne obračun naknada po prisustvovanju na sjednicama. Nadalje, smatra da naknada članovima Nadzornog odbora treba biti ekvivalent njihove odgovornosti i angažmana, a zakonska je obveza članova Nadzornog odbora ovu funkciju obavljati s dužnom pažnjom te su za eventualnu štetu nanесenu Društvu osobno odgovorni, kao i Uprava Društva. S obzirom na to da odluku o naknadi članovima Nadzornog odbora može donijeti samo Skupština Društva, preporuka će se razmotriti na narednoj sjednici Skupštine Društva.

2. Javna nabava

2.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

– Objava poziva na dostavu ponuda

Postupci jednostavne nabave uređeni su unutarnjim aktom (Pravilnik o nabavi roba, usluga i radova u postupcima jednostavne nabave) donesenim u svibnju 2019.

Pozivi na dostavu ponuda, u pregledanim postupcima jednostavne nabave, dostavljeni su elektroničkom poštom na adrese tri i više gospodarska subjekta (tri do pet). Uvidom u mrežne stranice Društva i u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske pozivi na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave tijekom 2020. nisu objavljeni na mrežnim stranicama Društva ni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Unutarnjim aktom uređeno je, između ostalog, da se poziv na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave, u pravilu, upućuje elektroničkom poštom, a može se objaviti na mrežnim stranicama Društva i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Spomenutim Pravilnikom uređena je mogućnost objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, ali nije uređeno kada i u kojim okolnostima se poziv na dostavu ponuda može objaviti na mrežnim stranicama Društva i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Skreće se pozornost da je od lipnja 2020. omogućeno objavljivanje jednostavne nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske putem posebnog modula.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., provedeni su postupci nabave ukupne vrijednosti od 49.496.895,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se na postupke javne nabave odnosi 22.589.366,00 kn, a na postupke jednostavne nabave 26.907.529,00 kn. Udjel jednostavne nabave u ukupnoj nabavi iznosi 54,4 %.

Tijekom 2020. odlukama čelnika poništeno je pet postupaka, i to dva otvorena postupka javne nabave male vrijednosti i tri postupka jednostavne nabave. Postupci su poništeni jer nakon zatraženih pojašnjenja nije preostala nijedna valjana ponuda, nakon otvaranja ponuda naručitelju su postale poznate okolnosti zbog kojih bi da je znao prije pokretanja postupka došlo do sadržajno drukčije dokumentacije u postupku nabave, nakon otvaranja ponuda utvrđena je nužna bitna izmjena troškovnika te su sve pristigle ponude bile veće od procijenjene vrijednosti predmeta nabave. Odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave nije bilo poništenih postupaka.

Državni ured za reviziju preporučuje da se za pozive na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave prednost daje objavi u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

- 2.2. *Društvo prihvaća činjenice uz obrazloženje da Zakon o javnoj nabavi ne propisuje obvezu objavljivanja poziva na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Društvo će razmotriti mogućnost da izmjenama i dopunama Pravilnika o nabavi roba, usluga i radova u postupcima jednostavne nabave predvidi slučajeve ili odredi nove pragove unutar jednostavne nabave za koje bi u Društvu postojao interes objavljivanja u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata. Također, s obzirom na broj postupaka jednostavne nabave koji se godišnje provode, objava u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske predstavljala bi novi trošak u poslovanju u iznosu većem od 70.000,00 kn godišnje.*

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. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalozima.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2007.	Popisom obuhvatiti svu imovinu i obveze u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	-	provedeno
2.	Prihodi	2007.	Pravodobno poduzimati odgovarajuće mjera naplate svih potraživanja.	-	provedeno
3.	Postupci javne nabave	2007.	Planom nabave planirati vrijednosti svih istovrsnih usluga prema pojedinim grupama te uskladiti planirane vrijednosti pojedinih roba, radova i usluga iz plana nabave s planom poslovanja.	-	provedeno
4.		2007.	Pri nabavi roba, radova i usluga pridržavati se odredaba zaključenih ugovora u dijelu koji se odnosi na plaćanje radova u ugovorenoj visini i rokovima te obračunavati ugovorene kazne pri kašnjenju završetka radova.	-	provedeno

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

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Ivan Begić predsjednik do 30. lipnja 2020., član od 1. srpnja 2020.

Lorna Lisjak Makin predsjednica od 1. srpnja 2020.

Katarina Nemet članica od 1. srpnja 2016. do 30. lipnja 2020.

Damir Sirotić član od 1. srpnja 2016.

Emil Soldatić član od 1. srpnja 2016.

Tamara Žgrablić Širol članica od 1. srpnja 2016. do 30. lipnja 2020.

Vladimir Krulčić član od 1. srpnja 2020.

Alfredo Mendiković član od 1. srpnja 2016. do 30. lipnja 2020.

Boris Bulatović član od 1. srpnja 2020.

Drago Maršić član od 1. srpnja 2016.

2. Uprava:

Mladen Nežić direktor od 1. siječnja 2020.