



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/21-07/38
URBROJ: 613-11-22-9
Gospić, 9. ožujka 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Vodovod Hrvatsko
primorje-južni ogranak
d.o.o. za skupljanje,
pročišćavanje i
distribuciju vode, Senj
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje	5
	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
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Vodovoda Hrvatsko primorje-južni ogranak d.o.o. za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode, Senj (dalje u tekstu: Društvo) za 2020.

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

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

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

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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 Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

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.

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.

- Troškovi za donacije ostvareni su u iznosu od 29.250,00 kn, a odnose se na dane donacije udrugama u kulturi, sportu, obrazovanju i drugim područjima u iznosu od 22.250,00 kn i Domu zdravlja Senj za ublažavanje negativnih posljedica za vrijeme trajanja epidemije bolesti COVID-19 u iznosu od 7.000,00 kn. Društvo nije uredilo mjerila, kriterije i postupke financiranja i ugovaranja donacija te nije kontroliralo namjensko korištenje isplaćenih donacija. (točka 1. Nalaza)
- Društvo je izravnim ugovaranjem nabavilo usluge osiguranja imovine u vrijednosti od 171.372,00 kn i pogonsko gorivo za osobna i teretna vozila te radne strojeve u vrijednosti od 126.915,00 kn, a prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka javne i jednostavne nabave trebalo je uputiti poziv na dostavu ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima. (točka 2. 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 upisano u sudski registar na temelju Odluke osnivača iz 1992. kao pravni slijednik Radne organizacije u osnivanju Vodovod Hrvatsko primorje-južni ogranak (osnovane 1979.). U rujnu 2001. temeljem Društvenog ugovora upisano je u sudski registar preoblikovanje javnog poduzeća u trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću i usklađenje općih akata i temeljnog kapitala s odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19). Osnivači i članovi Društva su Grad Pag (24,3 %), Grad Senj (20,7 %), Grad Novalja (19,2 %), Grad Rab (15,0 %), Općina Karlobag (13,1 %), Općina Poveljana (4,0 %) i Općina Lopar (3,7 %). Temeljni kapital iznosi 119.613.700,00 kn. Sjedište Društva je Stara cesta 3, Senj. Djelatnost Društva je javna vodoopskrba. Društvo obavlja djelatnosti javne vodoopskrbe na području otoka Paga, Raba, Općine Karlobag, Sveti Juraj te manjih naselja u Podgorju. Ukupna duljina vodoopskrbnog sustava je 65 429 m i njime Društvo opskrbljuje javne isporučitelje vodnih usluga (Komunalije d.o.o. Novalja, Vrelo d.o.o. Rab, Komunalno društvo Pag d.o.o., Crno vrilo Karlobag te Vodovod i odvodnja Senj d.o.o.) koji vodu dalje distribuiraju krajnjim korisnicima. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su sredstva Hrvatskih voda te vlastita sredstva Društva.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čine predstavnici članova Društva. Nadzorni odbor ima devet članova. Uprava ima jednog člana, direktora, kojeg imenuje i opoziva Skupština. U 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2022.) direktor je Milan Nekić.

Rad Društva organiziran je u šest odjela: Uprava Društva, Služba crpljenja, zahvaćanja i prerade vode, Služba distribucije vode i održavanja vodovoda, Financijsko računovodstvena služba, Služba za opće i pravne poslove te Služba razvoja i investicija. Koncem 2020. Društvo je imalo 22 zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba 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. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Postupci i metode unutarnjih kontrola Društva opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Tijekom 2020. Društvo je primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o radu, Odluku o ustrojstvu i djelokrugu rada, Odluku o primjeni računovodstvenih politika, Pravilnik o provedbi postupaka javne i jednostavne nabave, Procedure sustava unutarnjih kontrola u Društvu, Pravilnik o kontroli knjigovodstvenih isprava, Proces izrade plana nabave, Etički kodeks i druge opće akte.

Planiranje

Plan rada Društva za 2020. donesen je u studenome 2019., a sadrži osnovne podatke o Društvu, ciljeve poslovanja, financijski plan, plan održavanja, plan ulaganja u dugotrajnu imovinu, plan zapošljavanja, plan upravljanja kvalitetom i plan cijena za 2020. Financijskim planom za 2020. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 10.012.400,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od prodaje vode u iznosu od 7.512.400,00 kn ili 75,0 % i odgođenih prihoda u iznosu od 2.100.000,00 kn ili 21,0 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove amortizacije u iznosu od 4.100.000,00 kn ili 40,9 %, troškove zaposlenih u iznosu od 3.400.000,00 kn ili 34,0 % i troškove sirovina, materijala i usluga u iznosu od 1.804.000,00 kn ili 18,0 % ukupno planiranih rashoda.

Društvo je u 2020. ostvarilo prihode u iznosu od 9.735.882,00 kn, što je 276.518,00 kn ili 2,8 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu od 9.698.298,00 kn, što je 314.102,00 kn ili 3,1 % manje od planiranih, te je ostvaren višak prihoda u iznosu od 37.584,00 kn. Planom investicija planirana su ulaganja u izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu od 13.536.888,00 kn, ulaganja u opremu i vozila, računalne programe i kupnju zemljišta u iznosu od 3.010.000,00 kn te izradu projektne dokumentacije u iznosu od 2.812.500,00 kn. U 2020. izrađena je projektna dokumentacija za izgradnju vodospreme Stinica u iznosu od 97.370,00 kn i za projekt transportnog cjevovoda (takse i rješavanje imovinskopravnih odnosa) u iznosu od 97.682,00 kn te je nabavljena i ugrađena oprema za dezinfekciju vode u iznosu od 204.571,00 kn. Planirani izvori financiranja su sredstva Hrvatskih voda i redoviti prihodi Društva, a s obzirom na to da nisu osigurana potrebna financijska sredstva, veći dio ulaganja nije realiziran.

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 i 105/20). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 9.735.882,00 kn, rashodi u iznosu od 9.698.298,00 kn te dobit u iznosu od 37.584,00 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	10.005.704,00	9.645.245,00	96,4
1.1.	Prihodi od prodaje	7.789.018,00	7.149.282,00	91,8
1.2.	Drugi poslovni prihodi	2.216.686,00	2.495.963,00	112,6
2.	Financijski prihodi	73.137,00	90.637,00	123,9
	Ukupni prihodi	10.078.841,00	9.735.882,00	96,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 7.149.282,00 kn ili 73,5 % i drugi poslovni prihodi u iznosu od 2.495.963,00 kn ili 25,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (financijski prihodi) iznose 90.637,00 kn ili 0,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od prodaje u iznosu od 7.149.282,00 kn ostvareni su od prodaje vode u iznosu od 7.142.282,00 kn i od zakupa u iznosu od 7.000,00 kn (zakup zemljišta za smještaj antenskih prihvatila i cisterne za vodu).

U 2020. zahvaćeno je 3 558 997 m³ vode, isporučeno je 3 464 941 m³ vode te gubici vode iznose 94 056 m³ odnosno 2,64 %. Odlukom Skupštine iz travnja 2015. utvrđena je cijena vode u iznosu od 2,00 kn/m³. S kupcima (Komunalije d.o.o. Novalja, Vrelo d.o.o. Rab, Komunalno društvo Pag d.o.o., Crno vrilo d.o.o. Karlobag i Vodovod i odvodnja d.o.o. Senj) zaključeni su ugovori o isporuci vode.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.495.963,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prijenos s računa odgođenih prihoda u iznosu od 2.208.488,00 kn (ulaganje Hrvatskih voda i drugih ulagatelja koje se godišnje prenosi u korist prihoda u visini amortizacije imovine na koju se ulaganje odnosi) i na prihode od naplate šteta na temelju osiguranja u iznosu od 284.431,00 kn.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 90.637,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od redovnih i zatezних kamata u iznosu od 89.360,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	9.827.980,00	9.698.243,00	98,7
1.1.	Materijalni troškovi	1.852.356,00	1.577.966,00	85,2
1.2.	Troškovi osoblja	3.376.908,00	3.320.815,00	98,3
1.3.	Amortizacija	4.074.585,00	4.235.622,00	104,0
1.4.	Drugi troškovi	494.078,00	534.590,00	108,2
1.5.	Drugi poslovni rashodi	30.053,00	29.250,00	97,3
2.	Financijski rashodi	284,00	55,00	19,4
	Ukupno	9.828.264,00	9.698.298,00	98,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi amortizacije u iznosu od 4.235.622,00 kn ili 43,7 %, osoblja u iznosu od 3.320.815,00 kn ili 34,2 % i materijalni troškovi u iznosu od 1.577.966,00 kn ili 16,3 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 563.895,00 kn i imaju udjel od 5,8 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 1.577.966,00 kn, a odnose se na druge vanjske troškove u iznosu od 1.072.061,00 kn te troškove sirovine i materijala u iznosu od 505.905,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za druge vanjske troškove odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata, postrojenja i opreme te vozila u vrijednosti od 744.188,00 kn, intelektualne usluge u iznosu od 117.025,00 kn, usluge prijevoza, poštanske i telefonske usluge u iznosu od 26.111,00 kn te komunalne usluge u iznosu od 25.314,00 kn. Troškovi sirovina i materijala odnose se na potrošenu energiju u iznosu od 355.249,00 kn, utrošeni materijal u iznosu od 87.201,00 kn te otpis sitnog inventara i autoguma u iznosu od 63.455,00 kn. Vrijednosno značajnije usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na održavanje objekata u sustavu za distribuciju vode u iznosu od 196.877,00 kn, sustava za dobavu, preradu i dezinfekciju vode u iznosu od 164.004,00 kn, opreme (elektro i nadzorna oprema, katodna zaštita te uređaji i alati) u iznosu od 124.657,00 kn, pristupnih cesta, putova i objekata uz trase vodovoda u iznosu od 99.365,00 kn te na održavanje vozila u iznosu od 57.820,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 3.320.815,00 kn, a odnose se na netoplaće i nadoknade u iznosu od 2.056.724,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 801.678,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 462.413,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Plaće zaposlenika uređene su odredbama Pravilnika o radu, a koeficijenti radnih mjesta za obračun plaća odredbama Odluke o ustrojstvu i djelokrugu rada. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće osoblju obavljena je u skladu s propisima. Prosječna brutoplaća za 2020. iznosila je 11.121,00 kn, odnosno netoplaća 7.781,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 4.235.622,00 kn. Prema računovodstvenim politikama Društva, amortizacija se obračunava linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa. Stope za obračun amortizacije propisuje Uprava Društva na temelju procijenjenog vijeka trajanja. Utvrđene su stope za nematerijalnu imovinu od 5,0 %, građevinske objekte od 0,75 % do 10,0 %, postrojenja od 5,0 %, alate, uredski i pogonski inventar te uredsku opremu od 10,0 %, informatičku opremu i transportnu imovinu od 20,0 %. Pri obračunu amortizacije, Društvo je primijenilo stope amortizacije utvrđene računovodstvenim politikama koje su niže od porezno dopustivih stopa (osim za dva građevinska objekta za koja je primijenjena podvostručena stopa od 10,0 %). Niže stope amortizacije utvrđene su zbog specifičnih vodoopskrbnih objekata čiji je vijek trajanja realno znatno duži od vijeka trajanja na temelju kojeg su Zakonom 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) propisane dopuštene stope amortizacije.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 534.590,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na premije osiguranja imovine, vozila i osoba u iznosu od 288.188,00 kn, naknade troškova i materijalna prava zaposlenika (otpremnine, regres, darovi djeci i druge naknade) u iznosu od 195.667,00 kn te naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 36.692,00 kn. Naknade za rad članova Nadzornog odbora obračunane su i isplaćene na temelju Odluke Skupštine Društva iz travnja 2004., u iznosu od 500,00 kn neto po sjednici (uvećane za troškove dolaska na sjednicu).

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 29.250,00 kn i odnose se na dane donacije udrugama u kulturi, sportu, obrazovanju i drugim područjima u iznosu od 22.250,00 kn i Domu zdravlja Senj za ublažavanje negativnih posljedica za vrijeme trajanja epidemije bolesti COVID-19 u iznosu od 7.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 241.972.414,00 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	244.220.632,00	241.972.414,00	99,1
1.	Dugotrajna imovina	235.147.861,00	231.474.034,00	98,4
1.1.	Nematerijalna imovina	0,00	1.389.850,00	-
1.2.	Materijalna imovina	235.147.861,00	230.084.184,00	97,8
2.	Kratkotrajna imovina	9.020.800,00	10.439.492,00	115,7
2.1.	Zalihe	39.955,00	26.636,00	66,7
2.2.	Potraživanja	1.387.161,00	1.609.838,00	116,1
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	5.827.776,00	5.055.370,00	86,7
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.765.908,00	3.747.648,00	212,2
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	51.971,00	58.888,00	113,3
II.	Pasiva	244.220.632,00	241.972.414,00	99,1
1.	Kapital i rezerve	175.822.513,00	175.840.444,00	100,0
2.	Kratkoročne obveze	1.123.820,00	545.813,00	48,6
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	67.274.299,00	65.586.157,00	97,5

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2020. manja je za 3.673.827,00 kn ili 1,6 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 215.851.840,00 kn (poslovne zgrade, kanalizacijski i vodovodni sustav, kolektor, crpne stanice i drugo), materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 2.957.958,00 kn, zemljište u vrijednosti od 1.056.527,00 kn, nematerijalnu imovinu u vrijednosti od 1.389.850,00 kn (konceptijsko rješenje i predstudija izvodljivosti vodoopskrbnog sustava), alate i strojeve u vrijednosti od 1.451.337,00 kn te postrojenje i opremu u vrijednosti od 8.766.522,00 kn. Vrijednosno značajnija materijalna imovina u pripremi odnosi se na izradu projektne dokumentacije i rješavanje imovinsko-pravnih odnosa u iznosu od 2.172.042,00 kn.

Stanje zaliha u iznosu od 26.636,00 kn odnosi se na zalihi Monografije Društva, koja je izdana temeljem 40 godina postojanja Društva kao promotivni materijal. Zalihe materijala, sitnog inventara, autoguma, opreme i ambalaže iskazuju se u poslovnim knjigama po trošku nabave.

Potraživanja su koncem 2020. iznosila 1.609.838,00 kn i veća su za 222.677,00 kn ili 16,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 1.447.397,00 kn, potraživanja od države u iznosu od 67.356,00 kn (plaćeni predujam poreza na dobit u iznosu od 49.114,00 kn i potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 18.242,00 kn), potraživanja za zatezne kamate u iznosu od 50.816,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 44.269,00 kn. Koncem 2020. dospjela su potraživanja u iznosu od 1.197.384,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (prosinac 2021.) naplaćeno je 974.242,00 kn. Tijekom 2020. zbog pandemije bolesti COVID-19 nisu pokretane ovrhe, a za naplatu potraživanja upućivane su opomene i obračunavane zatezne kamate. Tijekom 2021. s pojedinim dužnicima zaključeni su sporazumi o obročnoj otplati duga (Vrelo d.o.o. Rab i Crno vrilo d.o.o. Karlobag).

Kratkotrajna financijska imovina koncem 2020. iznosila je 5.055.370,00 kn i manja je za 772.406,00 kn ili 13,3 % u odnosu na stanje početkom godine. U najznačajnijem dijelu odnosi se na dva kratkoročno oročena (12 mjeseci) depozita u iznosu od 5.005.370,00 kn.

Koncem 2020. novčana sredstva u banci i blagajni iznosila su 3.747.648,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 1.981.740,00 kn ili 112,2 %, najvećim dijelom zbog smanjenih investicijskih aktivnosti uslijed pandemije bolesti COVID-19. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 58.888,00 kn u najznačajnijem dijelu odnose se na osiguranje imovine u iznosu od 57.005,00 kn.

Kapital i rezerve iznosile su 175.840.444,00 kn, a odnose se na temeljni kapital u iznosu od 119.613.700,00 kn, kapitalne rezerve u iznosu od 3.229.933,00 kn, revalorizacijske rezerve u iznosu od 51.418.916,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 1.559.964,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu od 17.931,00 kn.

Kratkoročne obveze iznosile su 545.813,00 kn i nedospjele su. U odnosu na početak godine manje su za 578.007,00 kn ili 51,4 % jer su završeni radovi na ugradnji postrojenja za dezinfekciju vode. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 283.644,00 kn, zaposlenima u iznosu od 165.802,00 kn te za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 96.367,00 kn. Do konca 2021. ukupne obveze podmirene su u cijelosti.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja koncem 2020. iznosili su 65.586.157,00 kn i manji su za 1.688.142,00,00 kn ili 2,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obračunane obavljene radove za ulaganja financirana iz tuđih sredstava, i to Hrvatskih voda, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i drugih izvora. Ulaganja se odnose na cjevovod i opremu za distribuciju u iznosu od 54.121.992,00 kn, postrojenje i opremu za preradu, zahvaćanje i kvalitetu vode u iznosu od 4.014.714,00 kn, izvorište i postrojenje Bačvice u iznosu od 1.856.769,00 kn, vodospreme u iznosu od 4.327.202,00 kn i na konceptijsko rješenje vodovoda te studiju varijantnih rješenja u iznosu od 1.265.480,00 kn. Prema računovodstvenim politikama, Društvo je financiranje nabave dugotrajne imovine potporama iskazalo prema načelu odgođenih prihoda.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. obavilo je revizorsko društvo u veljači 2021. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

U okviru isticanja pitanja skrenuta je pozornost na Bilješku 5. uz financijske izvještaje koja opisuje učinke primjene znatno niže stope amortizacije od dopuštenih Zakonom o porezu na dobit za dio građevinskih objekata vodoopskrbnog sustava. Navedeno je da se radi o specifičnim objektima čiji je vijek trajanja realno znatno duži od vijeka trajanja na temelju kojeg su Zakonom o porezu na dobit propisane dopuštene stope amortizacije te da mišljenje revizora nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 28. listopada 2021. do 7. 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. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima
3. Zakon o porezu na dobit
4. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
7. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
8. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
9. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
10. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
11. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
12. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
13. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
14. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)

15. Pravilnik o radu (srpanj 2019.)
16. Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2019.)
17. Pravilnik o provedbi postupaka javne i jednostavne nabave (veljača 2020.)
18. Društveni ugovor (travanj 2015.)
19. Odluka o primjeni računovodstvenih politika (siječanj 2019.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđeni su propusti koji se odnose na rashode i javnu nabavu.

1. Rashodi

1.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 9.698.298,00 kn, a vrijednosno značajniji su troškovi amortizacije u iznosu od 4.235.622,00 kn ili 43,7 %, osoblja u iznosu od 3.320.815,00 kn ili 34,2 % i materijalni troškovi u iznosu od 1.577.966,00 kn ili 16,3 % ukupnih rashoda.

– Dodaci za uspješnost u radu

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 3.320.815,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 2.858.402,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 462.413,00 kn. U okviru troškova osoblja evidentirani su troškovi za stimulacije zaposlenicima u iznosu od 62.372,00 kn. U listopadu 2020. isplaćena je svim zaposlenicima simulacija u rasponu od 1.310,00 kn do 5.068,00 kn. Stimulacija je obračunana kao umnožak osnovice u iznosu od 1.550,00 kn i pripadajućeg koeficijenta za pojedino radno mjesto. Nadalje, u okviru drugih troškova evidentirani su troškovi za dodatke za uspješnost na radu u iznosu od 55.900,00 kn. Dodaci za uspješnost na radu isplaćeni su tijekom 2020., svim zaposlenicima, pojedinačno u netoiznosu od 2.000,00 kn do 5.000,00 kn. Stimulacija odnosno dodaci za uspješnost na radu isplaćivani su na temelju odluka direktora u kojima nije navedena vrsta obavljenih poslova. Također, Društvo nije utvrdilo kriterije za obračun i isplatu dodatka za uspješnost na radu s osnove ostvarenih rezultata rada, a koji trebaju biti mjerljivi (opis kriterija, broj bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava i drugo).

Prema Pravilniku o radu iz srpnja 2019., stimulativni dio plaće zaposlenik ostvaruje na temelju osobnog radnog učinka mjenog opsegom i kvalitetom obavljenog posla i sudjelovanjem u ostvarenom rezultatu. Stimulativni dio plaće određuje se u postotku od osnovne plaće, a visinu određuje Uprava Društva (direktor). Navedenim Pravilnikom nisu utvrđeni dodaci za uspješnost na radu te je stoga potrebno definirati pojmove stimulacije, dodataka za rezultate rada, odnosno dodataka za uspješnost na radu.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi mjerljive kriterije za obračun i isplatu dodataka za uspješnost na radu s osnove ostvarenih rezultata rada zaposlenika, kako bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele. Nadalje, preporučuje u odlukama o isplati dodatka za uspješnost na radu navesti vrstu obavljenog posla za koji je ostvaren dodatak.

– Troškovi za donacije

U okviru drugih troškova evidentirani su troškovi za donacije u iznosu od 29.250,00 kn.

Tijekom 2020. Društvo je dodijelilo udrugama u kulturi, sportu, obrazovanju i drugim područjima donacije u iznosu od 22.250,00 kn i Domu zdravlja Senj za ublažavanje negativnih posljedica za vrijeme trajanja epidemije bolesti COVID-19 u iznosu od 7.000,00 kn. Donacije su dodijeljene na temelju zahtjeva za donacijom i odluka direktora Društva (za dodjelu donacija nije objavljen javni poziv odnosno natječaj). Društvo nije uredilo mjerila, kriterije i postupke financiranja i ugovaranja donacija. S primateljima donacija nisu zaključeni ugovori. Društvo nije pratilo namjensko trošenje dodijeljenih sredstava.

Kriteriji, mjerila i postupci koji se primjenjuju tijekom financiranja i ugovaranja programa i/ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge utvrđeni su Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Prema odredbama članaka 4., 6., 33. i 34. navedene Uredbe, financiranje programa i/ili projekata udruga provodi se putem javnog natječaja ili javnog poziva, čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja, a davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa i/ili projekta potpisati ugovor o financiranju te pratiti provedbu financiranih programa i namjensko trošenje financijskih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže dodjelu donacija udrugama provoditi putem javnog natječaja ili poziva za financiranje, s korisnicima sredstava zaključiti ugovor o financiranju te pratiti provedbu aktivnosti financiranih programa i/ili projekata i namjensko trošenje financijskih sredstava, u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. S obzirom na to da je Društvo, osim udrugama, donacije dodijelilo i drugoj pravnoj osobi, Državni ured za reviziju preporučuje urediti postupke dodjele svih donacija (koje Društvo odobrava), čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost postupka njihove dodjele.

1.2. Društvo je prihvatilo nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju vezano za dodjelu donacija. Također, prihvatilo je preporuke vezane za isplatu dodataka za uspješnost na radu i navodi da je teško utvrditi mjerljive kriterije za obračun i isplatu dodataka za uspješnost na radu s osnove ostvarenih rezultata rada zaposlenika kako bi se osigurala jednoobraznost procesa njihove dodjele s obzirom na preveliku različitost poslova koji se obavljaju unutar pet službi na koje je Društvo podijeljeno.

2. Javna nabava

2.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2020. iznosila je 1.367.825,00 kn, na temelju otvorenog postupka javne nabave u vrijednosti od 358.670,00 kn te na temelju zaključenih ugovora primjenom postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 1.009.155,00 kn.

U prosincu 2019. donesen je Plan nabave roba, radova i usluga za 2020. te šest izmjena i dopuna Plana tijekom 2020., koji sadrži podatke propisane odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20).

Prema Planu nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 64.240.699,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednosno značajnija je nabava radova na izgradnji dionice transportnog cjevovoda Lokva-Stinica II. faza procijenjene vrijednosti od 30.000.000,00 kn, koja nije provedena jer projekt nije pripremljen u cijelosti i nisu osigurana sredstva, te usluga izrade projektne dokumentacije za dobavu vode Gacke na pročištač Hrmatine procijenjene vrijednosti od 15.000.000,00 kn, koja nije provedena jer nije zaključen sporazum s Hrvatskom elektroprivredom. Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Društva i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Također, na mrežnim stranicama Društva i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je Registar zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma, koji se vodi ažurno. Vrijednost nabave u 2020., prema podacima iskazanim u Registru ugovora, iznosila je 1.367.825,00 kn.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2020., nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) ostvarena je u vrijednosti od 1.984.877,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na nabavu roba u vrijednosti od 935.816,00 kn, usluga u vrijednosti od 933.101,00 kn i radova u vrijednosti od 115.960,00 kn. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključen je okvirni sporazum za opskrbu električnom energijom u vrijednosti od 358.670,00 kn te dodaci ugovoru za nabavu i ugradnju opreme za dezinfekciju vode u vrijednosti od 6.628.718,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost kojima su produživani rokovi za izvođenje radova i ugovoreni dodatni radovi u vrijednosti od 14.080,00 kn.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na opći akt o jednostavnoj nabavi i provedbu postupaka nabave.

– Opći akt o jednostavnoj nabavi

Društvo je u ožujku 2019. donijelo Odluku o provedbi postupaka jednostavne nabave, a u veljači 2020. Pravilnik o provedbi postupaka javne i jednostavne nabave te ih je objavilo na mrežnim stranicama Društva. Prema navedenom Pravilniku, postupak jednostavne nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice, a za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost veća od 20.000,00 kn i manja od 70.000,00 kn zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn do procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove naručitelj provodi pozivom na dostavu ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave, poziv na dostavu ponuda može se uputiti jednom gospodarskom subjektu. Poziv na dostavu ponuda kod ograničenog prikupljanja ponuda upućuje se gospodarskim subjektima putem elektroničke pošte, poštom, telefaksom ili osobnim uručivanjem. Rok za dostavu ponuda je najmanje osam dana. Pragovi vrijednosti nabave roba, radova i usluga utvrđeni navedenim Pravilnikom koji omogućuju nabavu izravnim ugovaranjem, odnosno prikupljanjem jedne ponude gospodarskog subjekta previsoko su postavljeni. Također, nije utvrđena obveza objave poziva na dostavu ponuda za nadmetanje na mrežnim stranicama Društva, zbog čega ponude u postupcima jednostavne nabave nisu mogli dostaviti svi zainteresirani gospodarski subjekti.

Odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Nadalje, odredbom članka 4. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj, u primjeni navedenog Zakona, u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi niži prag za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupaka nabave, odnosno unutarnjim aktom utvrditi manju vrijednost nabave roba, radova i usluga koje se nabavljaju izdavanjem narudžbenice odnosno zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom.

– Provedba postupaka nabave

Prema podacima iskazanim u Registru ugovora vrijednost nabave u 2020. iznosila je 1.367.825,00 kn. Revizijskim postupcima provjeren je jedan postupak javne nabave i devet postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 959.587,00 kn ili 70,2 % vrijednosti ugovora o nabavi zaključenih tijekom 2020. i objavljenih u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Obuhvaćen je jedan otvoreni postupak javne nabave na temelju kojeg je zaključen okvirni sporazum za opskrbu električnom energijom u vrijednosti od 358.670,00 kn. Također, pet postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi prikupljanjem ponuda od više gospodarskih subjekata (terensko vozilo, izrada izvedbenog projekta za izgradnju vodospreme Stinica, muljna pumpa kapaciteta 40 l/s odnosno 20l/s i usluga financijske revizije) u vrijednosti od 448.287,00 kn te četiri postupka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi prihvatom ponude jednog gospodarskog subjekta kojem je Društvo dostavilo upit za dostavu ponude (asfalterski radovi, tekući klor, popravak i kalibracija uređaja i radovi na pristupnoj cesti) u vrijednosti od 152.630,00 kn. U pet pregledanih postupaka jednostavne nabave prikupljanjem više ponuda, pozivi na dostavu ponuda upućeni su elektroničkom poštom na tri adrese s rokom dostave ponuda od osam do 13 dana. Pozivi na dostavu ponuda nisu objavljeni na mrežnim stranicama Društva ni putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske.

Nadalje, bez propisanih postupaka jednostavne nabave, Društvo je izravnim ugovaranjem nabavilo usluge osiguranja imovine u vrijednosti od 171.372,00 kn i pogonsko gorivo za osobna i teretna vozila te radne strojeve u vrijednosti od 126.915,00 kn. Prema Pravilniku o provedbi postupaka javne i jednostavne nabave, za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn pozivi na dostavu ponuda trebaju se uputiti najmanje trima gospodarskim subjektima.

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

- 2.2. *U vezi s preporukom da se Pravilnikom o provedbi postupaka javne i jednostavne nabave utvrde niži pragovi za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupka nabave, Društvo navodi da Zakon o javnoj nabavi određuje pragove jednostavne nabave te da je zakonska obveza objava ugovorene nabave u vrijednosti od 20.000,00 kn i više u Registru zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Društva. Smatra da je zakonodavac u slučajevima jednostavne nabave dao dopuštenje Društvu kao sektorskom naručitelju da sam propiše procedure. Navodi da spuštanjem pragova, pogotovo u vidu specifične djelatnosti kao što je vodoopskrba, dovodi u pitanje učinkovitost postupaka jednostavne nabave.*

Društvo je prihvatilo nalog u vezi s provođenjem postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka javne i jednostavne nabave odnosno u vezi s provođenjem postupaka nabave usluga osiguranja imovine te pogonskog goriva za osobna i teretna vozila i radne strojeve. Društvo navodi da je za usluge osiguranja imovine nakon provedenog postupka jednostavne nabave (prosinac 2021.) zaključilo police osiguranja za razdoblje od jedne godine te da je za nabavu motornog benzina i dizelskog goriva postupak jednostavne nabave započeo u veljači 2022.

U vezi s preporukom za objavljivanje poziva na podnošenje ponuda u postupcima jednostavne nabave putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata, Društvo navodi da poznaje mogućnost dostave poziva na podnošenje ponuda putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. S obzirom na to da zakonodavac daje mogućnost samostalnog uređivanja postupaka jednostavne nabave, smatra da Društvo postupa prema važećem Pravilniku o provedbi postupaka javne i jednostavne nabave unutar zakonskog okvira.

- 2.3. *Državni ured za reviziju ostaje pri danoj preporuci da se utvrdi niži prag vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupaka nabave. Prema Registru zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma Društva ukupna ugovorena vrijednost roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti veće od 20.000,00 kn i manje od 70.000,00 kn koja se provodila zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom iznosila je 546.787,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) ili 40,0 % ukupne ugovorene vrijednosti jednostavne nabave u 2020. S obzirom na to da navedena nabava čini vrijednosno značajan udio, nižim pragom vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga koja se provodi zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom postigla bi se veća konkurentnost postupaka nabave te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.*

Državni ured za reviziju ostaje pri danoj preporuci za objavljivanje poziva na podnošenje ponuda u postupcima jednostavne nabave putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, s obzirom na to da je revizijom utvrđeno da su u pet pregledanih postupaka jednostavne nabave pozivi na dostavu ponuda upućeni elektroničkom poštom na tri adrese odnosno upućeni su na 15 adresa, a pristiglo je devet ponuda, od čega kod tri postupka po jedna ponuda. Objavom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske postigla bi se veća transparentnost i mogućnost prikupljanja većeg broja ponuda s obzirom na to da bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata. Na spomenuti bi način većem broju gospodarskih subjekata bile dostupne informacije o potrebama Društva za nabavu.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Ivan Lušić	predsjednik od 20. travnja 2017.
Ante Čemeljić	zamjenik predsjednika od 26. studenoga 2019.
Zdenko Jakuc	član od 20. travnja 2017.
Neven Korda	član od 26. studenoga 2019.
Martina Galić Rukavina	član od 4. veljače 2017.
Nikola Brkljačić	član od 12. travnja 2018.
Dubravko Pogorilić	član od 12. travnja 2018.
Alen Devčić	član od 22. ožujka 2019.
Tomislav Biondić	član od 12. travnja 2018.

2. Uprava:

Milan Nekić	direktor od 23. travnja 2017.
-------------	-------------------------------