



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/21-07/23
URBROJ: 613-15-22-11
Zadar, 11. svibnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Vodovod i
kanalizacija,
d.o.o., Split
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	9
	Javna nabava	20
III.	REVIZIJA ZA 2020.	23
	Ciljevi i područja revizije	23
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	23
	Metode i postupci revizije	24
	Nalaz za 2020.	25
	Provedba naloga i preporuka	31
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	32

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su 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 Društva za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (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.

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 radne organizacije Vodovod i kanalizacija Split, s.p.o. Upisano je u registar Trgovačkog suda u Splitu u lipnju 1999. Prema potpunom tekstu Društvenog ugovora o organiziranju i preoblikovanju radne organizacije Vodovod i kanalizacija Split, s.p.o., iz studenoga 2019., koji je bio važeći u 2020., osnivači Društva su: Grad Split s 56,8 %, Grad Kaštela sa 17,6 %, Grad Solin s 8,2 %, Grad Trogir sa 6,3 %, Općina Muć s 2,5 %, Općina Podstrana s 2,2 %, Općina Klis s 2,1 %, Općina Seget 1,8 %, Općina Marina s 1,4 %, Općina Šolta s 0,8 % te Općina Lećevica s 0,3 % udjela u temeljnom kapitalu Društva. Temeljni kapital Društva koncem 2020. iznosi 230.000.000,00 kn. U veljači 2021., na temelju odluke Skupštine Društva iz prosinca 2020., u registru Trgovačkog suda u Splitu proveden je upis izmjena i dopuna spomenutog Društvenog ugovora, između ostalog, promjena broja osnivača (članova) Društva i povećanje temeljnog kapitala. Broj članova Društva povećan je s jedanaest na 13. Općina Dugopolje postala je novi član Društva podjelom udjela Općine Klis (Općina Klis nakon podjele udjela ima 1,8 %, a Općina Dugopolje 0,3 % udjela u temeljnom kapitalu Društva), dok je Općina Prgomet postala novi član Društva uplatom u novcu u iznosu od 10.000,00 kn na ime stjecanja poslovnog udjela u temeljnom kapitalu Društva te je temeljni kapital Društva povećan za 10.000,00 kn i u vrijeme obavljanja revizije iznosi 230.010.000,00 kn. Sjedište Društva je Hercegovačka 8, Split.

Djelatnost Društva je javna vodoopskrba, javna odvodnja, oborinska odvodnja (isključujući poslove investitora) te upravljanje projektima gradnje kada je javni isporučitelj vodnih usluga investitor projekta, uzorkovanje i ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za ljudsku potrošnju za vlastite potrebe, izvođenje priključaka na komunalne vodne građevine za korisnike vodnih usluga na svom uslužnom području, posebne isporuke vode u slučajevima predviđenim Zakonom o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), isporuka vode pročišćene na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda u svrhu ponovnog korištenja uključujući i prodaju, gospodarenje otpadnim muljem nastalim u procesu pročišćavanja otpadnih voda u skladu s posebnim propisima o otpadu te gospodarenje građevnim i drugim neopasnim otpadom koji nastaje u pogonu i održavanju komunalnih vodnih građevina.

Vodoopskrbni sustav obuhvaća vodovodnu mrežu ukupne dužine 1 413,6 km (421,6 km glavni dovodi i 992 km razvodna mreža), 51 vodospremnik, 48 precrpnih stanica (stanica za podizanje tlaka), pet stanica za kloriranje (klorinatori Mravinci, Dolac i Rimski bunar te dokloriranje u Srinjinama i Stomorskoj) i tri vodocrpilišta (izvorište rijeke Jadro za vodoopskrbu šireg splitskog područja te crpilišta Rimski bunar i Dolac za vodoopskrbu područja Općine Marina). Radi vodoopskrbe pojedinih područja (područje Zagore, Srinjina, Gornjeg Sitnog, Dubrave, Sevida, Vinišća i otoka Šolte) Društvo preuzima (kupuje) vodu od drugih javnih isporučitelja vodnih usluga (Vodovod i odvodnja Cetinske krajine d.o.o., Sinj, Rad d.o.o., Drniš, Vodovod d.o.o., Omiš, Vodovod Brač d.o.o., Supetar te Vodovod i odvodnja d.o.o., Šibenik). Sustav odvodnje obuhvaća oko 850 km kanalizacijske mreže (mješovitog i razdjelnog tipa) te tri uređaja za pročišćavanje otpadnih voda (mehanički pročištači na lokacijama Stupe, Divulje i Katalinića brig).

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Tijekom 2020. Skupština je imala jedanaest članova (ovlaštenih predstavnika osnivača), kao i Nadzorni odbor (šest članova Nadzornog odbora bira Grad Split, po jednog člana gradovi Solin, Kaštela i Trogir, općine skupno biraju jednog člana, a jednog člana biraju radnici Društva). Uprava ima jednog člana – direktora, kojeg imenuje i opoziva Skupština.

U 2020. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Tomislav Šuta, dipl. oec.

Prema Pravilniku o radu iz ožujka 2019., koji je bio na snazi do ožujka 2021., Društvo ima sljedeće organizacijske dijelove: Ured direktora, Financijsko-računovodstveni sektor, Tehnički sektor, Sektor ljudskih resursa, općih i pravnih poslova, Komercijalni sektor, Sektor razvoja i investicija te Odjel IT (informacijska tehnologija), unutar kojih su funkcionalno povezane niže organizacijske jedinice (služba, odjel, mreža ili odsjek).

Početkom 2020. Društvo je imalo 468, a koncem godine 463 zaposlenika.

Društvo je jedan od sedam suosnivača ustanove pod nazivom EKO – Kaštelanski zaljev, Agencija za realizaciju integralnog projekta zaštite Kaštelanskog zaljeva (dalje u tekstu: Agencija). Prema Ugovoru o osnivanju Agencije iz siječnja 2001. te izmjenama i dopunama spomenutog Ugovora iz 2011. i 2012., osnivači Agencije su Društvo, Splitsko-dalmatinska županija, Grad Split, Grad Solin, Grad Kaštela, Grad Trogir te Hrvatske vode – pravna osoba za upravljanje vodama. Djelatnost Agencije je, između ostalog, realizacija integralnog projekta zaštite Kaštelanskog zaljeva – odvodnja i pročišćavanje otpada voda i vodoopskrba (EKO projekt) i drugih građevina vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda koji nisu u obuhvatu EKO projekta (projekti Društva) u ime i za račun krajnjeg korisnika i investitora (Društva). Prema sporazumu koji su u siječnju 2015. zaključili Društvo i Agencija, Agencija u ime i za račun Društva realizira projekte Društva u vezi s izgradnjom komunalnih vodnih građevina (građevine za javnu vodoopskrbu i građevine za javnu odvodnju). Sporazumom je, između ostalog, određeno da Agencija izrađuje godišnji izvještaj realizacije projekata Društva i dostavlja ga odgovornim osobama Društva, provodi postupke javne nabave i izvješćuje o tome odgovorne osobe Društva, zaključuje ugovore i druge akte u cilju uspješne realizacije projekata te knjigovodstveno evidentira sve poslovne promjene (EKO projekt i projekti Društva) u skladu s računovodstvenim politikama Društva. Poslovanje Agencije, do završetka izgradnje objekata iz EKO projekta, financira se 50,0 % iz državnog proračuna i 50,0 % iz naknade za razvoj, a nakon završetka izgradnje objekata iz EKO projekta 100,0 % iz naknade za razvoj. Odredbama članka 96., stavaka 1. i 2. Zakona o vodnim uslugama, propisano je da se odredbe navedenog Zakona koje se odnose na pripajanje postojećih javnih isporučitelja vodnih usluga društvu preuzimatelju primjenjuju, na odgovarajući način, i na pravne osobe za provedbu vodnokomunalnih projekata, a ako se pravna osoba za provedbu vodnokomunalnih projekata ne pripoji društvu preuzimatelju, njezin osnivač dužan je provesti njezinu likvidaciju u roku od idućih 90 dana nakon isteka roka iz članka 88., stavka 1. navedenog Zakona. Odredbom članka 88., stavka 1. Zakona o vodnim uslugama, propisano je pripajanje postojećih javnih isporučitelja vodnih usluga na uslužnom području društvu preuzimatelju u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu uredbe iz članka 7., stavka 6. spomenutog Zakona. Uredba o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21) donesena je u prosincu 2021., a stupila je na snagu u siječnju 2022. Stoga bi se Agencija, kao pravna osoba za provedbu vodnokomunalnih projekata, do srpnja 2022. trebala pripojiti Društvu, kao društvu preuzimatelju, o čemu bi odluku trebali donijeti osnivači Agencije. Prema Rješenju Ustavnog suda Republike Hrvatske iz ožujka 2022. (Narodne novine 40/22), pokrenut je postupak za ocjenu suglasnosti s Ustavom i zakonom Uredbe o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21), a kojim se privremeno obustavlja izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koje se poduzimaju na temelju Uredbe o uslužnim područjima.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) i drugim propisima. Temeljna je svrha sustava unutarnjih kontrola osigurati dobro financijsko upravljanje u javnom sektoru, odnosno usmjeravati i kontrolirati financijske učinke poslovanja radi ostvarenja poslovnih ciljeva, koristeći pri tome sredstva na pravilan, etičan, ekonomičan, djelotvoran i učinkovit način. Sustav unutarnjih kontrola u funkciji je osiguranja usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštite sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem, jačanja odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te osiguranja pouzdanosti i sveobuhvatnosti financijskih i drugih izvještaja.

U cilju osiguranja dobrog financijskog upravljanja, Društvo je prijašnjih godina (tijekom 2015. i 2018.) sastavilo Mapu poslovnih procesa (popis poslovnih procesa s opisom aktivnosti) te Registar rizika (strateški i operativni rizici). Također, prijašnjih godina (tijekom 2016., 2018. i 2019.) imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i službenik za informiranje, donesen Etički kodeks Društva te imenovan povjerenik za etiku i zamjenik povjerenika za etiku. U srpnju 2020., na temelju odredaba Pravilnika o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanju povjerljive osobe u Društvu, koji je donesen u lipnju 2020., te odredbe članka 17. Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 17/19), donesena je Odluka o imenovanju povjerljive osobe u Društvu, kojom povjerljiva osoba za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti u Društvu postaje i osoba za nepravilnosti. U veljači 2021., na temelju odredbe članka 15., stavka 8. Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20), odgovorna osoba Društva (povjerljiva osoba) sastavila je i dostavila osobi za nepravilnosti u Gradu Splitu, koji ima najveći udjel u vlasništvu Društva, dopis da u izvještajnom razdoblju nisu prijavljene nepravilnosti.

Direktor je u propisanom roku (ožujak 2021.) sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020. Izjava o fiskalnoj odgovornosti, s pratećom dokumentacijom, dostavljena je Gradu Splitu, radi provjere sadržaja, te ostalim jedinicama lokalne samouprave koje imaju udjele u vlasništvu Društva na znanje. Prema podacima iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2020., slabosti su uočene u području računovodstva, a odnose se na djelomično usklađene podatke s dužnicima o potraživanjima na 31. listopada 2020. te djelomično ustrojene evidencije (baze podataka, interni registri i drugo) dugotrajne imovine. Društvo je analiziralo uzroke spomenutih slabosti (zbog velikog broja dužnika evidentiranih u knjigama Društva nije moguće svima poslati IOS obrasce i dio dužnika ne vraća ovjerene IOS obrasce; zbog izuzetno složenog procesa koji zahtijeva suradnju više sektora i djelatnika te napredan softver, nije ustrojena pomoćna evidencija vodovodnih priključaka koje financiraju kupci). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Društvo je planiralo do 31. prosinca 2022. organizirati poslovne procese u Društvu kako bi se IOS obrasci dostavili svim kupcima te do 31. prosinca 2025. uvesti novi informacijski sustav za upravljanje poslovnim procesima, koji bi, između ostalog, trebao omogućiti evidentiranje vodovodnih priključaka koje financiraju kupci u pomoćnoj evidenciji dugotrajne imovine.

Prema podacima iz Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine (2019.), tijekom 2020. provedene su aktivnosti radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđenih u 2019. u području izvještavanja (tijekom 2020. organizacijske jedinice sastavljale su mjesečna izvješća o ostvarenju godišnjeg programa rada te izvještavale o razlikama planiranih i ostvarenih aktivnosti; planirano je praćenje trendova te izrada ključnih pokazatelja poslovanja, što do konca 2020. nije ostvareno zbog pandemije bolesti COVID-19).

U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2021.) na mrežnim stranicama Društva objavljeni su podaci propisani odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), osim imena voditelja ustrojstvenih jedinica s njihovim podacima za kontakt. Stoga je odgovornim osobama skrenuta pozornost na uočeni nedostatak. Mrežne stranice Društva djelomično su usklađene s odredbama Zakona o pristupačnosti mrežnih stranica i programskih rješenja za pokretne uređaje tijela javnog sektora (Narodne novine 17/19). Programskim rješenjem korisnicima je omogućena dostupnost sadržaja mrežnih stranica putem pokretnih uređaja (primjerice, pametnih telefona), dok pristupačnost i programska rješenja za osobe s invaliditetom nisu osigurani. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, u tijeku je izrada novih mrežnih stranica Društva u cilju pristupačnosti mrežnih stranica osobama s invaliditetom, što bi trebalo biti dovršeno tijekom ožujka 2022.

Iako nije obvezno, Društvo je uspostavilo unutarnju reviziju u okviru Ureda direktora, odnosno utvrdilo radno mjesto unutarnji revizor, kao radno mjesto samostalnog izvršitelja ustrojstveno i funkcionalno izravno odgovorno odgovornoj osobi institucije. Društvo ima Revizijski odbor, iako ga prema odredbi članka 65. Zakona o reviziji (Narodne novine 127/17) nije obvezno imati. Revizijski odbor djeluje kao stručno neovisno tijelo koje je osnovao Nadzorni odbor, u cilju praćenja učinkovitosti sustava unutarnjih kontrola, unutarnje revizije te sustava upravljanja rizicima.

Iz prethodno opisanog proizlazi da je Društvo poduzelo niz aktivnosti u cilju jasnog utvrđivanja ovlasti i odgovornosti za učinkovitu i djelotvornu provedbu poslovnih ciljeva i korištenje financijskih sredstava dodijeljenih za njihovu provedbu, upravljanja rizicima, uspostave kontrola radi korištenja sredstava na pravilan, etičan i djelotvoran način te uspostave sustava izvještavanja, odnosno u cilju uspostavljanja učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

Planiranje

Plan poslovanja za 2020. usvojen je na sjednici Skupštine u prosincu 2019. Sadržava Plan poslovnih aktivnosti, Financijski plan, Plan nabave, Plan i program izgradnje komunalnih vodnih građevina te Plan održavanja komunalnih vodnih građevina.

Plan poslovnih aktivnosti čine strateški i operativni plan, koji su temeljeni na Strategiji razvoja poslovanja Društva za razdoblje od 2019. do 2030. Strateškim planom poslovnih aktivnosti, između ostalog, utvrđen je financijski okvir za ostvarenje strateških ciljeva kroz trogodišnje razdoblje (od 2019. do 2021.), od čega je u 2020. vrijednosno najznačajnija sredstva u iznosu od 279.617.293,00 kn planirano utrošiti za ostvarenje dviju prioritarnih mjera u okviru strateškog cilja pod nazivom Izgradnja, održavanje i unaprjeđenje sustava vodoopskrbe i odvodnje kroz primjenu suvremenih tehnologija i investicije, odnosno 276.368.293,00 kn za unaprjeđenje sustava vodoopskrbe i odvodnje u aglomeracijama te 3.249.000,00 kn za smanjenje gubitaka vode na području obuhvata Društva.

Operativnim planom utvrđene su poslovne aktivnosti, po organizacijskim jedinicama Društva, radi ostvarenja strateških ciljeva.

Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 253.743.000,00 kn, rashodi u iznosu od 252.766.000,00 kn, a rezultat poslovanja (dobit prije oporezivanja) u iznosu od 977.000,00 kn. Izmjene financijskog plana donesene su u travnju 2020. (zbog okolnosti uzrokovanih pandemijom koronavirusa COVID-19, a u cilju procjene poslovanja u ograničenim uvjetima, uz mogućnost zadržavanja kvalitete usluga i likvidnosti) i usvojene na sjednici Skupštine u travnju 2020. Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 228.064.000,00 kn, što je 25.679.000,00 kn ili 10,1 % manje od plana, rashodi su planirani u iznosu od 230.747.000,00 kn, što je 22.019.000,00 kn ili 8,7 % manje od plana, a rezultat poslovanja (gubitak prije oporezivanja) planiran je u iznosu od 2.683.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi odnose se na poslovne prihode (prihodi od usluga javne vodoopskrbe i javne odvodnje 107.817.000,00 kn, amortizacija na teret odgođenog prihoda 95.200.000,00 kn te drugi prihodi od obavljanja djelatnosti Društva 17.762.000,00 kn) u iznosu od 220.779.000,00 kn ili 96,8 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno najznačajniji planirani rashodi odnose se na poslovne rashode u iznosu od 228.377.000,00 kn (amortizacija 108.787.000,00 kn, troškovi za zaposlene 62.866.000,00 kn, usluge 23.229.000,00 kn, troškovi sirovina i materijala 20.825.000,00 kn, vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca 8.978.000,00 kn i drugi poslovni rashodi u iznosu od 3.692.000,00 kn), koji čine 99,0 % ukupno planiranih rashoda. Prihodi i rashodi planirani su prema računima iz računskog plana koji primjenjuje Društvo. Osim podataka o planiranim prihodima i rashodima te financijskom rezultatu, Financijski plan sadrži i podatke o okvirnom planu radnih mjesta (koncem 2020. planirano je najviše 477 radnih mjesta) te strukturi s obzirom na stručnu kvalifikaciju zaposlenika.

Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 2.027.196.654,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednosno najznačajnija sredstva u iznosu od 1.934.428.001,00 kn ili 95,4 % čine sredstva planirana za potrebe izgradnje aglomeracija Kaštela – Trogir i Split – Solin. Tijekom 2020. Društvo je donijelo šest izmjena i dopuna Plana nabave za 2020. Posljednjim izmjenama, iz prosinca 2020., Društvo je planiralo nabaviti roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.156.988.380,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na javne nabave odnosi 2.124.595.016,00 kn, a na jednostavne nabave 32.393.364,00 kn.

Planom i programom izgradnje komunalnih vodnih građevina u 2020. planirana su ulaganja u izgradnju komunalnih vodnih građevina u vrijednosti od 445.842.000,00 kn, od čega vrijednosno najznačajnija ulaganja u vrijednosti od 307.569.000,00 kn ili 69,0 % čine ulaganja putem projekata Europske unije (306.424.000,00 kn za poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracija Kaštela – Trogir i Split – Solin te 1.145.000,00 kn za izgradnju vodnih građevina u ruralnim sredinama). Prema planiranim izvorima financiranja, spomenuta ulaganja financirala bi se iz sredstava Europske unije u iznosu od 211.866.000,00 kn (za aglomeracije 210.756.000,00 kn iz Kohezijskog fonda kroz Operativni program Konkurentnost i kohezija te za izgradnju vodnih građevina u ruralnim sredinama 1.110.000,00 kn kroz Program ruralnog razvoja Republike Hrvatske), iz sredstava Društva ostvarenih od naknade za razvoj u iznosu od 20.771.000,00 kn te drugih izvora u iznosu od 74.932.000,00 kn (37.599.000,00 kn sredstva Hrvatskih voda i 37.333.000,00 kn drugi domaći izvori). Druga planirana ulaganja u vrijednosti od 138.273.000,00 kn odnose se na ulaganja u EKO projekt (integralni projekt zaštite Kaštelanskog zaljeva) u vrijednosti od 84.084.000,00 kn te ulaganja u druge projekte Društva u vrijednosti od 54.189.000,00 kn.

Prema planiranim izvorima financiranja, ulaganja u EKO projekt financirala bi se iz sredstava Društva ostvarenih od naknade za razvoj u iznosu od 79.982.000,00 kn, iz sredstava Hrvatskih voda u iznosu od 2.600.000,00 kn te iz drugih domaćih izvora u iznosu od 1.502.000,00 kn, dok bi se ulaganja u druge projekte Društva financirala iz sredstava Društva ostvarenih od naknade za razvoj u iznosu od 21.598.000,00 kn, proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu od 19.772.000,00 kn, sredstava Hrvatskih voda u iznosu od 11.279.000,00 kn te drugih domaćih izvora u iznosu od 1.540.000,00 kn.

Plan i program izgradnje komunalnih vodnih građevina za 2020. usklađen je sa Strategijom razvoja poslovanja Društva za razdoblje od 2019. do 2030., kao osnovnim strateškim dokumentom za višegodišnje razdoblje, dok višegodišnji program gradnje komunalnih vodnih građevina (kojim bi bila obuhvaćena i 2020.) nije donesen. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, višegodišnji program gradnje komunalnih vodnih građevina nije donesen, jer u vrijeme sastavljanja Plana i programa izgradnje komunalnih vodnih građevina za 2020. (prosinac 2019.) nije bio donesen novi višegodišnji program gradnje komunalnih vodnih građevina koji donosi Vlada Republike Hrvatske na temelju odredaba Zakona o vodama (Narodne novine 66/19 i 84/21), a s kojim bi višegodišnji program gradnje komunalnih vodnih građevina Društva trebao biti usklađen. Također, nije bila donesena nova Uredba o uslužnim područjima, za koja bi Društvo bilo određeno kao preuzimatelj, što znatno utječe na planske pretpostavke. S obzirom na to da je koncem 2021. Vlada Republike Hrvatske donijela Odluku o donošenju višegodišnjeg programa gradnje komunalnih vodnih građevina za razdoblje do 2030. godine (Narodne novine 147/21) te Uredbu o uslužnim područjima, u pisanom obrazloženju odgovorne osobe navodi se da će Društvo na temelju tog višegodišnjeg programa izraditi svoj višegodišnji program gradnje komunalnih vodnih građevina usklađen sa Strategijom razvoja poslovanja Društva za razdoblje od 2019. do 2030. Plan i program izgradnje komunalnih vodnih građevina objavljen je na mrežnim stranicama Društva i dostupan javnosti za vrijeme njegova važenja, u skladu s odredbom članka 32., stavka 3. Zakona o vodnim uslugama.

Tijekom 2020. ulaganja u izgradnju komunalnih vodnih građevina iznosila su 112.433.421,00 kn, što je znatno manje (74,8 %) od planiranog. Na značajno odstupanje najvećim dijelom utjecala su ulaganja putem projekata Europske unije, koja iznose 14.094.729,00 kn, što je znatno (95,4 %) manje od plana, te ulaganja u druge projekte Društva, koja iznose 26.711.692,00 kn, što je 50,7 % manje od plana. Tijekom revizije zakonski predstavnik Društva (direktor) dostavio je pisano obrazloženje o razlozima znatnih odstupanja u odnosu na planirane veličine. U pisanom obrazloženju, između ostalog, navedeno je da postupci javne nabave za realizaciju projekata aglomeracija prolaze složene procedure koje prethode objavi u Elektroničkom oglasniku javne nabave i traju mjesecima (dokumentacija o nabavi šalje se na neformalni pregled Hrvatskim vodama, zatim se provodi prethodno savjetovanje sa zainteresiranom javnošću, nakon čega se dokumentacija o nabavi dostavlja na prethodni pregled posredničkom tijelu unutar Hrvatskih voda te vraća korisniku na usklađenje radi ponovne objave prethodnog savjetovanja). Nadalje, u pisanom obrazloženju navodi se da složeni i financijski veliki projekti aglomeracija podliježu *ex-post* kontrolama te je rizik od financijskih ispravaka velik, a Društvo, kao korisnik, dužno je planirati postupke već tijekom prvog prethodnog savjetovanja, unatoč spoznaji da će procedura do objave u Elektroničkom oglasniku javne nabave vjerojatno potrajati više od godinu dana. Također, u pisanom obrazloženju zakonskog predstavnika Društva navedeno je da je na znatno odstupanje u vezi s ulaganjima u druge projekte Društva najvećim dijelom utjecala dinamika donošenja akata za gradnju i akata za rješavanje imovinskopравnih odnosa koje donose nadležna tijela te dinamika provedbe postupaka javne nabave.

Planom održavanja komunalnih vodnih građevina planirano je održavanje komunalnih vodnih građevina u vrijednosti od 15.452.182,00 kn (11.416.391,00 kn usluge i 4.035.791,00 kn materijal). Do konca 2020. na ime održavanja komunalnih vodnih građevina utrošeno je 18.819.727,00 kn (11.526.792,00 kn usluge i 7.292.935,00 kn materijal), što je 3.367.545,00 kn ili 21,8 % više od plana. Odstupanje od plana najvećim dijelom rezultat je povećanih troškova za materijal za održavanje vodoopskrbne mreže (izmjena vodomjera) te elektromaterijala za održavanje sustava daljinskog nadzora vodoopskrbe.

U svibnju 2021. sastavljen je Financijski izvještaj o poslovanju za 2020., koji sadrži značajnije podatke o poslovanju tijekom 2020. (podaci o fluktuaciji zaposlenika, imovini, investicijskim ulaganjima, potraživanjima i obvezama, uslugama vodoopskrbe i odvodnje, ostvarenju financijskog plana i drugo). Također, u svibnju 2021. doneseno je Izvješće posloводства za 2020., koje, između ostalog, sadrži podatke o ostvarenju ciljeva iz Strategije razvoja poslovanja Društva za razdoblje od 2019. do 2030., usporedne podatke o ostvarenim prihodima i rashodima te financijskom rezultatu kroz četverogodišnje razdoblje (od 2017. do 2020.), poslovnim aktivnostima tijekom 2020. te očekivanim aktivnostima u 2021. po organizacijskim jedinicama Društva. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2020. te Izvješću posloводства za 2020., koja su usvojena na sjednici Skupštine u svibnju 2021., Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 241.337.952,00 kn ili 5,8 % više u odnosu na planirane, a rashode u iznosu od 240.960.583,00 kn ili 4,4 % više u odnosu na planirane te je ostvarena dobit prije oporezivanja u iznosu od 377.369,00 kn.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) te prema Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Prema kriterijima o razvrstavanju poduzetnika, utvrđenim odredbama članka 5. Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u velike poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Zajedno s godišnjim financijskim izvještajima sastavljeno je Izvješće posloводства te Izvješće neovisnog revizora za 2020., a usvojila ih je Skupština u svibnju 2021. U lipnju 2021. financijski izvještaji, zajedno s Izvješćem neovisnog revizora za 2020., dostavljeni su Financijskoj agenciji radi javne objave.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 241.337.952,00 kn, rashodi u iznosu od 240.960.583,00 kn te dobit u iznosu od 377.369,00 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	237.937.328,00	236.966.200,00	99,6
1.1.	Prihodi od prodaje	126.600.195,00	119.925.018,00	94,7
1.2.	Drugi poslovni prihodi	111.337.133,00	117.041.182,00	105,1
2.	Financijski prihodi	3.011.362,00	4.371.752,00	145,2
	Ukupni prihodi	240.948.690,00	241.337.952,00	100,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 119.925.018,00 kn ili 49,7 % i drugi poslovni prihodi u iznosu od 117.041.182,00 kn ili 48,5 %, dok drugi prihodi (financijski prihodi) iznose 1,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećani su financijski prihodi, za 1.360.390,00 kn ili 45,2 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od kamata (zatezne kamate, kamate po sporazumu s dužnikom, kamate na oročena sredstva i drugo).

Prihodi od prodaje ostvareni u iznosu od 119.925.018,00 kn odnose se na prihode od vodnih usluga (javna vodoopskrba i javna odvodnja) u iznosu od 107.656.722,00 kn, pružanja drugih usluga u iznosu od 11.501.731,00 kn te prihode od najмова u iznosu od 766.565,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije prihode od vodnih usluga čine prihodi od prodane količine vodnih usluga, odnosno varijabilnog dijela cijene vodnih usluga u iznosu od 86.673.414,00 kn (73.814.445,00 kn vodoopskrba, 8.430.192,00 kn odvodnja otpadnih voda i 4.428.777,00 kn pročišćavanje otpadnih voda) ili 80,5 % prihoda od vodnih usluga. Drugi prihodi od vodnih usluga u iznosu od 20.983.308,00 kn odnose se na prihode od fiksnog dijela cijene vodnih usluga. Tijekom 2020. prihodi od vodnih usluga ostvareni su na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga, koju je Društvo donijelo u srpnju 2015. te koja je bila na snazi do donošenja nove Odluke o cijeni vodnih usluga u ožujku 2021. Odlukom o cijeni vodnih usluga iz srpnja 2015. određene su vrste vodnih usluga koje se pružaju na vodoopskrbnom području, cijena (tarifa) vodne usluge, način obračuna te javna davanja koja se obračunavaju i naplaćuju uz cijenu usluge. Društvo pruža usluge javne vodoopskrbe na području 13 jedinica lokalne samouprave te usluge odvodnje s uslugom pročišćavanja otpadnih voda na području deset jedinica lokalne samouprave. Prema Odluci o cijeni vodnih usluga iz srpnja 2015., fiksni dio osnovne cijene vodnih usluga obračunava se mjesečno, po jediničnoj cijeni u rasponu od 20,00 kn do 2.275,00 kn, ovisno o profilu vodoopskrbnog priključka. Varijabilni dio osnovne cijene vodne usluge javne vodoopskrbe utvrđen je u rasponu od 1,40 kn/m³ za socijalno ugrožene građane do 6,00 kn/m³ za gospodarske subjekte, varijabilni dio osnovne cijene vodne usluge skupljanja otpadnih voda utvrđen je u rasponu od 0,22 kn/m³ za socijalno ugrožene građane do 1,05 kn/m³ za gospodarske subjekte, a varijabilni dio osnovne cijene vodne usluge pročišćavanja otpadnih voda utvrđen je u rasponu od 0,12 kn/m³ za socijalno ugrožene građane do 0,55 kn/m³ za gospodarske subjekte. Za kupce vode isporučene preko hidranata za vodoopskrbu putem autocisterni utvrđena je cijena od 1,77 kn/m³. Korisnicima vodnih usluga (javne vodoopskrbe te odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda) cijena vodnih usluga obračunava se mjesečno, prema isporučenoj količini (m³) vode očitanoj na glavnom vodomjeru. Socijalno ugroženi građani za količinu isporučene vode nužne za osnovne potrebe kućanstva (5 m³ vode mjesečno po članu kućanstva) plaćaju cijenu koja se utvrđuje u visini od 40,0 % osnovne cijene vodne usluge, a obračunava se korisniku prema popisu socijalno ugroženih građana koje jedinice lokalne samouprave dostavljaju Društvu.

Odlukom Skupštine iz prosinca 2019. utvrđeno je da se cijena vodne usluge za socijalno ugroženo stanovništvo (u visini od 40,0 % osnovne cijene vodnih usluga) odnosi i na fiksni dio cijene vodne usluge, a razliku do pune cijene vodnih usluga obvezne su podmirivati jedinice lokalne samouprave iz svog proračuna. Također, u prosincu 2019., na temelju odredbe članka 42., stavka 8. Zakona o vodnim uslugama, Skupština je donijela odluku kojom je određena niža cijena (tarifa) vodne usluge javne vodoopskrbe ako Društvo, kao javni isporučitelj vodne usluge, isporučuje vodu koja ne ispunjava standard kakvoće vode za ljudsku potrošnju sukladno posebnom propisu. U slučaju isporuke vode koja ne ispunjava standard kakvoće vode, varijabilni dio cijene vodne usluge za kućanstva određuje se u nižoj visini (za 20,0 %) te iznosi 2,80 kn/m³, a za ostale kategorije potrošača određuje se u nižoj visini (za 10,0 %).

Uz cijenu vodnih usluga (usluga vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda), koja je prihod Društva kao isporučitelja vodnih usluga, u strukturi prodajne cijene zasebno se (putem računa za vodnu uslugu) iskazuje porez na dodanu vrijednost (13,0 %), naknada za korištenje voda (2,85 kn/m³) i naknada za zaštitu voda (1,35 kn/m³) koje su prihod Hrvatskih voda, naknada za razvoj za izgradnju komunalnih vodnih građevina (u rasponu od 0,50 kn/m³ do 2,36 kn/m³, ovisno o uslužnom području), naknada za razvoj za realizaciju projekata aglomeracija Split – Solin i Kaštela – Trogir i projekta EKO – Kaštelanski zaljev (u rasponu od 2,00 kn/m³ do 3,50 kn/m³, ovisno o uslužnom području) te naknada za rješavanje imovinskopravnih odnosa na trasama kanalizacijskih kolektora i crpnih stanica u okviru aglomeracije Kaštela – Trogir (u rasponu od 0,50 kn/m³ do 1,00 kn/m³, ovisno o uslužnom području), koje su prihod Društva kao isporučitelja vodnih usluga.

Vrijednosno značajniji prihodi od pružanja drugih usluga odnose se na prihode od izrade priključaka i linija na sustav javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 5.765.767,00 kn, prihode od Hrvatskih voda za usluge obračuna i naplate naknade za korištenje i zaštitu voda u iznosu od 3.527.326,00 kn (5,0 % od ukupno naplaćenih prihoda) te prihode od održavanja odvodnje oborinskih voda u iznosu od 1.486.550,00 kn. Prihodi od izrade priključaka i linija na sustav javne vodoopskrbe i odvodnje ostvareni su na temelju zahtjeva naručitelja i ispostavljenih računa Društva, prema cjeniku koji je u primjeni od ožujka 2012., a prihodi od održavanja odvodnje oborinskih voda ostvareni su na temelju ugovora iz siječnja 2020. i dodatka ugovoru iz srpnja 2020., zaključenih s Gradom Splitom radi održavanja kišnih slivnika na javno-prometnim površinama na području Grada Splita.

U okviru prihoda od najмова ostvarenih u iznosu od 766.565,00 kn, vrijednosno najznačajniji u iznosu od 427.510,00 kn ili 55,8 % odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora (bivša upravna zgrada Društva) za potrebe Općinskog suda u Splitu, na temelju ugovora o zakupu poslovnog prostora zaključenog s Ministarstvom pravosuđa (od srpnja 2020. Ministarstvo pravosuđa i uprave, prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, Narodne novine 85/20) u prosincu 2019. te dodatka ugovoru iz ožujka 2020.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 117.041.182,00 kn. Vrijednosno značajniji su odgođeni prihodi s osnove državnih i drugih potpora u iznosu od 97.256.216,00 kn, koji služe za neutraliziranje troškova amortizacije, a odnose se na prihode od potpora iz prethodnih razdoblja prenesene u ostvarene prihode tijekom 2020. u visini amortizacije ili u visini odnosnih troškova, ovisno o tome jesu li potpore povezane s imovinom koja se amortizira ili s imovinom koja se ne amortizira. Prema usvojenim računovodstvenim politikama, potpora se evidentira kao odgođeni prihod kad se koristi za financiranje ulaganja u dugotrajnu imovinu, odnosno potpora se evidentira kao prihod tekućeg razdoblja kad je primljena za podmirenje izdataka koji su trošak poslovanja Društva.

Nadalje, vrijednosno značajniji su i prihodi od naknadno naplaćenih potraživanja u iznosu od 9.802.391,00 kn (naplaćena utužena potraživanja od kupaca vode i drugih usluga u iznosu od 9.778.370,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 24.021,00 kn), prihodi s osnove besplatnog primitka nekretnina (komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima) u iznosu od 2.098.777,00 kn (nekretnine su u vlasništvo Društva, bez naknade, prenijele jedinice lokalne samouprave, a na temelju odredbe članka 89. Zakona o vodnim uslugama) te prihodi s osnove dijela naknade za razvoj za realizaciju EKO projekta u iznosu od 2.000.000,00 kn (prema Ugovoru o obračunu, naplati i korištenju naknade za razvoj za realizaciju EKO projekta te dodatku spomenutog Ugovora, koje su u 2011. i 2014. zaključili Društvo i sedam jedinica lokalne samouprave, dio naplaćenih sredstava s osnove naknade za razvoj za realizaciju EKO projekta, u visini do 2.000.000,00 kn godišnje, dok traje izdvajanje spomenute naknade, izdvaja se u korist poslovnog računa Društva i koristi za institucionalno jačanje Društva i nadoknadu izdataka koji nastaju implementacijom EKO projekta).

Financijski prihodi ostvareni u iznosu od 4.371.752,00 kn odnose se na prihode s osnova kamata u iznosu od 4.352.558,00 kn te na tečajne razlike i druge financijske prihode u iznosu od 19.194,00 kn. Vrijednosno značajnije prihode od kamata čine prihodi od zateznih kamata po ovrhama i redovitim računima za vodne usluge u iznosu od 2.290.280,00 kn, kamata po sporazumu zaključenom u kolovozu 2013. s pravnom osobom kao dužnikom s osnove neplaćenih vodnih usluga u iznosu od 1.621.896,00 kn te kamata na oročena sredstva u iznosu od 398.627,00 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	238.413.124,00	239.638.166,00	100,5
1.1.	Materijalni troškovi	48.368.512,00	47.407.253,00	98,0
1.2.	Troškovi osoblja	59.646.625,00	56.178.257,00	94,2
1.3.	Amortizacija	108.049.997,00	111.884.674,00	103,5
1.4.	Drugi troškovi	11.493.301,00	13.461.858,00	117,1
1.5.	Vrijednosna usklađenja	8.778.619,00	10.433.978,00	118,9
1.6.	Rezerviranja	2.076.070,00	272.146,00	13,1
2.	Financijski rashodi	2.143.021,00	1.322.417,00	61,7
	Ukupno	240.556.145,00	240.960.583,00	100,2

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na amortizaciju u iznosu od 111.884.674,00 kn ili 46,4 %, troškove osoblja u iznosu od 56.178.257,00 kn ili 23,3 % te materijalne troškove u iznosu od 47.407.253,00 kn ili 19,7 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, vrijednosna usklađenja, rezerviranja i financijski rashodi) iznose 25.490.399,00 kn ili 10,6 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su smanjena rezerviranja, za 1.803.924,00 kn ili 86,9 %, jer je u 2019. planiran otkaz (osobno uvjetovani otkazi i tehnološki višak) za veći broj zaposlenika (14) nego u 2020., zbog čega je i razlika u visini rezerviranja.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 47.407.253,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 24.583.785,00 kn i troškove usluga u iznosu od 22.823.468,00 kn.

Troškovi sirovina i materijala odnose se na troškove električne energije u iznosu od 14.967.963,00 kn, rezervnih dijelova, sirovina i materijala u iznosu od 7.163.196,00 kn, goriva u iznosu od 899.161,00 kn, sitnog inventara u iznosu od 596.660,00 kn, materijala i sredstava za HTZ opremu u iznosu od 558.334,00 kn, uredskog materijala u iznosu od 323.950,00 kn te materijala za čišćenje i održavanje u iznosu od 74.521,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji troškovi usluga ostvareni su za usluge održavanja u iznosu od 8.626.989,00 kn, od čega se na održavanje objekata i opreme komunalnih vodnih građevina (vodovodna i kanalizacijska mreža, kolektori, uređaji za pročišćavanje, crpne stanice, vodozahvati, vodocrpilišta, vodospreme i drugo) odnosi 5.934.345,00 kn. Drugi značajniji troškovi usluga su usluge snabdijevanja vodom (kupovina vode iz drugih vodovoda i usluge prijevoza vode na otoke) u iznosu od 4.568.485,00 kn, komunalne usluge (odvoz komunalnog otpada, komunalna naknada i naknada za uređenje voda, usluge deratizacije, dezinfekcije i drugo) u iznosu od 2.369.113,00 kn, poštanske usluge u iznosu od 1.968.538,00 kn, usluge održavanja softvera i mrežnih stranica u iznosu od 1.198.517,00 kn te usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu od 623.794,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 56.178.257,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 48.905.764,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 7.272.493,00 kn. U 2020. prosječna mjesečna brutoplaća zaposlenih u Društvu za puno radno vrijeme iznosila je 10.153,00 kn, odnosno neto 7.410,00 kn, dok je najviša brutoplaća iznosila 29.753,00 kn, odnosno neto 20.225,00 kn, a najniža brutoplaća iznosila je 5.024,00 kn, odnosno neto 4.414,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključivani ugovori o radu kojima su utvrđena radna mjesta i broj bodova pojedinog radnog mjesta, odnosno brutoplaća. Osnovnu plaću i dodatke na plaću uređuju Pravilnik o mjesečnom obračunu plaća i drugih primitaka iz lipnja 2018., Pravilnik o radu s Organizacijskom shemom i Katalogom radnih mjesta iz ožujka 2019., kolektivni ugovori iz srpnja 2018. i srpnja 2020. te ugovori o radu.

Zaposlenici Društva i članovi Nadzornog odbora donirali su dio plaće za ožujak 2020. (u visini od 10,0 %) odnosno naknade (u visini od 50,0 %) za kupnju respiratora, nedostajuće medicinske opreme te uređenje bolnice u Križinama, a prema izmjenama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu te Odluci Uprave iz ožujka 2020., uz suglasnost sindikata, Radničkog vijeća i članova Nadzornog odbora. Donacija je uplaćena Kliničkom bolničkom centru Split u iznosu od 580.000,00 kn.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 111.884.674,00 kn. Obračun amortizacije za 2020. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i prema očekivanom vijeku upotrebe pojedine dugotrajne imovine, u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20).

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 13.461.858,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova zaposlenicima i drugim osobama u iznosu od 7.176.217,00 kn, ispravak pogrešaka prethodnih razdoblja u iznosu od 1.505.937,00 kn, darove i sponzorstva u iznosu od 612.000,00 kn, ostale troškove poslovanja u iznosu od 592.817,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 569.252,00 kn, koncesije, doprinose, članarine i druga davanja u iznosu od 527.063,00 kn, bankovne usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 505.090,00 kn te naknade članovima Nadzornog i Revizorskog odbora i druge naknade u iznosu od 476.685,00 kn.

Naknade troškova zaposlenicima ostvarene u iznosu od 7.176.217,00 kn odnose se na isplatu nagrada (božićnica, regres i slično), troškova prijevoza na posao i s posla, otpremnina, jubilarnih nagrada, darova djeci te potpora (zbog bolesti, smrti, invalidnosti i slično), a spomenute naknade utvrđene su odredbama Pravilnika o radu i Kolektivnog ugovora. Troškovi darova i sponzorstva ostvareni su u iznosu od 612.000,00 kn, a vrijednosno najznačajnija sredstva dodijeljena su Kliničkom bolničkom centru Split u iznosu od 580.000,00 kn za kupnju medicinske opreme te uređenje bolnice na temelju prethodno opisane Odluke Uprave Društva.

Vrijednosno značajnije naknade odnose se na naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 289.149,00 kn, naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 90.934,00 kn te naknade članovima Revizijskog odbora u iznosu od 58.906,00 kn, a isplaćene su prema Odluci o naknadi članovima upravnih vijeća ustanova u kulturi, kazališnih vijeća i vijeća u kulturi Grada Splita te članovima nadzornih odbora i skupština trgovačkih društava u vlasništvu i većinskom vlasništvu Grada Splita iz prosinca 2013. (do 1.900,00 kn mjesečno) te odluci Skupštine o visini naknade Revizijskog odbora (1.000,00 kn mjesečno). Tijekom 2020. održano je pet sjednica Skupštine i devet sjednica Nadzornog odbora. Naknade članovima Skupštine u 2020. nisu isplaćivane, članovima Nadzornog odbora isplaćene su za devet mjeseci, a članovima Revizijskog odbora svaki mjesec. Revizijski odbor održao je četiri sjednice u 2020., na kojima je razmatrano poslovanje Društva po tromjesečjima i dane su upute u vezi sa smanjenjem i racionalizacijom troškova poslovanja, provedbom mjera za smanjenje utjecaja posljedica pandemije COVID-19 u svim segmentima poslovanja, kontinuiranog i nužnog opreza u zaštiti interesa Društva te provjerom značajnijih knjigovodstvenih događaja i knjiženja u skladu s važećim standardima. Iz sadržaja zapisnika s održanih sjednica Revizijskog odbora vidljivo je da je Revizijski odbor kontinuirano obavljao revizijski nadzor nad poslovanjem Društva te davao upute u cilju poboljšanja poslovanja Društva, odnosno ispunio svrhu postojanja. S fizičkim osobama zaključivani su ugovori o djelu, koji sadrže odredbe o izvještavanju, a vrijednosno najznačajnije naknade u iznosu od 58.801,00 kn isplaćene su fizičkoj osobi za poslove pružanja pravne pomoći u uspostavi vodnog redarstva te uknjižbe nekretnina, odnosno prijenosa prava vlasništva nekretnina na Društvo. Naknade su obračunavane prema donesenim odlukama i ugovorima o djelu, a na isplaćene naknade obračunana su i uplaćena propisana davanja.

Vrijednosno najznačajnija vrijednosna usklađenja odnose se na vrijednosno usklađenje potraživanja u iznosu od 10.433.010,00 kn, od čega se na vrijednosno usklađenje potraživanja (zastarjelih i utuženih) od kupaca za isporuku vode odnosi 8.942.809,00 kn, dok se na potraživanja za obavljanje usluga odnosi 1.490.201,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 1.322.417,00 kn, a najvećim dijelom u iznosu od 1.304.247,00 kn odnose se na kamate na kredite, od čega se na kamate po klupskom kreditu odnosi 1.142.324,00 kn, a po kreditu za rekonstrukciju i dogradnju poslovne zgrade u Kopilici 161.923,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 2.692.184.009,00 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	2.677.240.758,00	2.692.184.009,00	100,6
1.	Dugotrajna imovina	2.541.948.696,00	2.477.964.194,00	97,5
1.1.	Nematerijalna imovina	26.388.514,00	21.070.784,00	79,8
1.2.	Materijalna imovina	2.417.105.926,00	2.440.517.948,00	101,0
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	92.335.339,00	10.654.475,00	11,5
1.4.	Potraživanja	6.118.917,00	5.720.987,00	93,5
2.	Kratkotrajna imovina	131.401.851,00	209.475.521,00	159,4
2.1.	Zalihe	6.528.548,00	7.462.698,00	114,3
2.2.	Potraživanja	40.666.614,00	64.919.932,00	159,6
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	36.697.118,00	49.741.319,00	135,5
2.4.	Novac u banci i blagajni	47.509.571,00	87.351.572,00	183,9
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.890.211,00	4.744.294,00	122,0
II.	Pasiva	2.677.240.758,00	2.692.184.009,00	100,6
1.	Kapital i rezerve	556.802.644,00	560.894.276,00	100,7
2.	Rezerviranja	2.076.070,00	272.146,00	13,1
3.	Dugoročne obveze	102.587.169,00	78.894.753,00	76,9
4.	Kratkoročne obveze	223.230.201,00	234.827.109,00	105,2
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	1.792.544.674,00	1.817.295.725,00	101,4
	Izvanbilančni zapisi	155.892.645,00	244.732.596,00	157,0

Vrijednost dugotrajne imovine koncem godine iskazana je u vrijednosti od 2.477.964.194,00 kn. Odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 1.819.266.063,00 kn (objekti odvodnje i vodoopskrbe te upravne i administrativne zgrade, radionice, skladišta, garaže i drugo), materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 535.514.748,00 kn, predujmove za materijalnu imovinu u vrijednosti od 42.449.176,00 kn, zemljište u vrijednosti od 24.663.266,00 kn, nematerijalnu imovinu u vrijednosti od 21.070.784,00 kn, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 13.400.310,00 kn, dugotrajnu financijsku imovinu (depozite) u vrijednosti od 10.654.475,00 kn, potraživanja u vrijednosti od 5.720.987,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 5.110.310,00 kn te knjige i umjetnička djela u vrijednosti od 114.075,00 kn.

Tijekom 2020. nabavljena je imovina u vrijednosti od 157.266.874,00 kn, a vrijednosno značajnija su ulaganja u investicije u tijeku (vodoopskrbni sustav i sustav odvodnje, EKO projekt) u iznosu od 98.143.016,00 kn, ostvareni su predujmovi (za građevinske objekte te postrojenja i opremu) u iznosu od 43.676.441,00 kn, nabavljeno je zemljište (građevinsko i poljoprivredno) u iznosu od 4.962.869,00 kn te vodomjeri, alati, mjerni i kontrolni instrumenti u iznosu od 3.784.296,00 kn. Unutar investicija u tijeku vrijednosno najznačajnija ulaganja u iznosu od 50.546.108,00 kn obavila je Agencija, od čega se na ulaganja u EKO projekt odnosi 47.884.071,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva EKO projekta odnose se na troškove Agencije u iznosu od 8.000.000,00 kn (direktno pripisani prema odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema). Slijede ulaganja u kanalizacijske sustave na Čiovu u iznosu od 4.947.199,00 kn i području Kaštela u iznosu od 4.170.246,00 kn te vodoopskrbnu i kanalizacijsku mrežu na području Rupotina i Put Salone u iznosu od 4.112.164,00 kn.

Preostale značajnije investicije u tijeku odnose se na ulaganja u komunalne vodne građevine na području Grada Kaštela u iznosu od 4.602.937,00 kn (izgradnja dijela sekundarne kanalizacijske i vodovodne mreže na području Grada Kaštela – južno od državne ceste D8 do mora) i Grada Splita u iznosu od 4.366.817,00 kn (građevinsko-zanatski radovi na održavanju vodovodne i kanalizacijske mreže). Također, u okviru investicija u tijeku evidentirani su i troškovi plaća zaposlenika angažiranih na projektima Aglomeracija Kaštela – Trogir u iznosu od 4.145.722,00 kn i Aglomeracija Split – Solin u iznosu od 3.812.332,00 kn, odnosno ukupno u iznosu od 7.958.054,00 kn, kao troškovi koji se mogu direktno pripisati, a prema odredbama prethodno navedenog Međunarodnog računovodstvenog standarda.

Predujmovi za građevinske objekte te postrojenja i opremu ostvareni su u iznosu od 43.676.441,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na predujmove za radove na izgradnji sekundarne kanalizacijske i vodovodne mreže na području Grada Kaštela (južno od državne ceste D8 do mora) u iznosu od 26.364.532,00 kn te za radove na izgradnji dijela vodoopskrbe i odvodnje gradova Kaštela i Trogira u iznosu od 13.356.959,00 kn.

Ulaganja u zemljišta, odnosno nabava zemljišta ostvarena je u vrijednosti od 4.962.869,00 kn, a vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na nabavu poljoprivrednog zemljišta u vrijednosti od 2.848.492,00 kn te građevinskog zemljišta u vrijednosti od 2.098.777,00 kn. Poljoprivredno zemljište Društvo je steklo naplatom hipoteke od pravne osobe u stečaju u čijem je vlasništvu bilo spomenuto zemljište. Društvo je evidentiralo građevinska zemljišta u vrijednosti od 2.098.777,00 kn na kojima se nalaze crpne stanice i vodospreme ukupne površine 8 787 m².

Materijalna imovina u pripremi koncem godine evidentirana je u iznosu od 535.514.748,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji dio u iznosu od 313.009.777,00 kn odnosi na EKO projekt koji u ime i za račun Društva realizira Agencija. Slijedi izgradnja magistralnog cjevovoda Vrpolje – Vučevica (II. i III. faza) u iznosu od 22.128.809,00 kn, kanalizacijskog sustava Kaštela – Trogir u iznosu od 14.241.854,00 kn, vodoopskrbnog sustava Drvenik Veli (I. faza) u iznosu od 12.999.404,00 kn, vodoopskrbnog sustava Kaštel Gomilica u iznosu od 11.960.078,00 kn, komunalnih vodnih građevina u Gradu Splitu u iznosu od 9.429.118,00 kn, vodoopskrbne mreže na području Raduna u iznosu od 6.377.395,00 kn, kanalizacijske mreže u naselju Stomorska u iznosu od 5.853.062,00 kn, spoja šibenskog i marinskog vodovoda u iznosu od 5.809.284,00 kn te komunalnih vodnih građevina Grada Solina u iznosu od 5.457.564,00 kn. U uporabu je prenesena imovina u iznosu od 59.847.520,00 kn, od čega objekti odvodnje u iznosu od 43.423.147,00 kn, objekti vodoopskrbe u iznosu od 16.358.973,00 kn te ostala imovina u iznosu od 65.400,00 kn. Vrijednosno najznačajnija imovina prenesena u uporabu odnosi se na komunalne vodne građevine u naselju Sirobuja (izgradnja fekalne kanalizacijske mreže i rekonstrukcija vodoopskrbne mreže) u iznosu od 48.139.884,00 kn. Prema podacima iz internih izvješća, navedenom investicijom izgrađena je kanalizacijska mreža u dužini od 10 362 m ukupne vrijednosti od 33.213.365,00 kn te vodovodna mreža u dužini od 10 154 m ukupne vrijednosti od 14.926.519,00 kn. Investicija je obavljena kroz faze tijekom više godina, a stavljena je u uporabu po pribavljenim uporabnim dozvolama (deset) i zaključku direktora da se navedena investicija s danom 2. siječnja 2020. prenese u uporabu u poslovnim knjigama.

Vrijednost kratkotrajne imovine koncem godine iskazana je u iznosu od 209.475.521,00 kn, što je povećanje za 78.073.670,00 kn ili 59,4 % u odnosu na početak godine kada je iznosila 131.401.851,00 kn.

Značajnija povećanja, u odnosu na početak godine, ostvarena su kod novčanih sredstava (novac u banci i blagajni) koja su veća za 39.842.001,00 kn ili 83,9 %, najvećim dijelom zbog razročavanja dugoročnih depozita (namjenskih sredstava za realizaciju projekata aglomeracija Split – Solin i Kaštela – Trogir te dovršetak realizacije projekta EKO – Kaštelanski zaljev), kod kratkoročnih potraživanja koja su veća za 24.253.318,00 kn ili 59,6 %, najvećim dijelom zbog potraživanja po zahtjevu za nadoknadu sredstava po ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava iz listopada 2019. za projekt poboljšanja vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Kaštela – Trogir, koji se sufinancira iz EU fondova, te zbog povećanja potraživanja od kupaca za vodne usluge (vodoopskrba i odvodnja) uslijed primjene mjere u svrhu ublažavanje posljedica uzrokovanih pandemijom koronavirusa COVID-19 (na temelju Obvezne upute Skupštine iz travnja 2020., za vrijeme trajanja pandemije rok dospijeca plaćanja računa za vodne usluge produljen je s 30 na 90 dana) i povećanja potraživanja za dane predujmove Hrvatskoj elektroprivredi radi priključenja objekata na elektroenergetsku vezu) te kod kratkotrajne financijske imovine (u dijelu koji se odnosi na dane zajmove, depozite i slično), koja je veća za 13.043.571,00 kn ili 35,8 %, najvećim dijelom zbog razročavanja dijela dugoročnih depozita koji su ponovno oročeni na razdoblje kraće od godinu dana. Kratkotrajna imovina odnosi se na vrijednost novca u banci i blagajni u iznosu od 87.351.572,00 kn, kratkoročna potraživanja u iznosu od 64.919.932,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 49.741.319,00 kn te zalihe u iznosu od 7.462.698,00 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 87.351.572,00 kn odnosi se na novac na žiroračunima u poslovnim bankama u iznosu od 86.785.649,00 kn, novac na deviznim računima u poslovnim bankama u iznosu od 563.543,00 kn te novac u blagajni u iznosu od 2.380,00 kn.

Vrijednosno značajnije plaćene troškove budućeg razdoblja čine drugi unaprijed plaćeni troškovi u iznosu od 4.640.381,00 kn (vremenski razgraničeni troškovi zamjene vodomjera na vodovodnim priključcima potrošača i drugo) te unaprijed plaćeni troškovi registracije vozila u iznosu od 86.190,00 kn.

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 70.640.919,00 kn, a odnose se na kratkoročna potraživanja u iznosu od 64.919.932,00 kn te dugoročna potraživanja u iznosu od 5.720.987,00 kn. Vrijednosno značajnija kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 46.333.403,00 kn te potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 14.759.644,00 kn (vrijednosno najznačajnija su potraživanja po zahtjevu za nadoknadu sredstava po ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava iz listopada 2019. za aglomeraciju Kaštela – Trogir u iznosu od 13.781.916,00 kn). U okviru dugoročnih potraživanja vrijednosno najznačajnija su potraživanja od dviju jedinica lokalne samouprave u iznosu od 5.187.832,00 kn (4.261.511,00 kn Grad Kaštela i 926.321,00 kn Grad Trogir), na temelju ugovora i dodataka ugovorima zaključenih tijekom 2001., 2002., 2003. i 2004. u svrhu sufinanciranja izgradnje komunalnih vodnih građevina na području Kaštelanskog zaljeva, kao dijela EKO projekta. Ugovore je u ime i za račun Društva zaključila Agencija. Agencija je u više navrata poduzimala radnje u cilju pribavljanja dokumentacije (zapisnika o primopredaji) od jedinica lokalne samouprave (Grada Kaštela i Grada Trogira), a u svrhu prijenosa komunalnih vodnih građevina u vlasništvo Društva.

Vrijednosno najznačajniji dio kratkotrajne financijske imovine u iznosu od 49.430.239,00 kn ili 99,4 % odnosi se na depozite i slično (49.419.250,00 kn depoziti u bankama, 10.000,00 kn sudski depoziti i 989,00 kn rezervacija sredstava po blokadama u Financijskoj agenciji).

Zalihe su koncem godine evidentirane u iznosu od 7.462.698,00 kn, a vrijednosno najznačajnije su zalihe materijala (vodovodni, kanalizacijski i građevinski materijal te elektromaterijal) u vrijednosti od 6.142.001,00 kn.

Kapital i rezerve iskazani su u iznosu od 560.894.276,00 kn, a odnose se na revalorizacijske rezerve u iznosu od 303.402.892,00 kn, temeljni kapital u iznosu od 230.000.000,00 kn, kapitalne rezerve u iznosu od 37.842.777,00 kn, preneseni gubitak u iznosu od 10.723.036,00 kn, rezerve iz dobiti u iznosu od 218.914,00 kn te dobit poslovne godine u iznosu od 152.729,00 kn.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu od 313.721.862,00 kn i nisu dospjele. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 234.827.109,00 kn te dugoročne obveze u iznosu od 78.894.753,00 kn i u odnosu na početak godine manje su za 12.095.508,00 kn ili 3,7 %.

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 234.827.109,00 kn, a vrijednosno najznačajnije su ostale kratkoročne obveze u iznosu od 177.320.335,00 kn, unutar kojih se na obveze s osnove naknade za razvoj odnosi 167.920.962,00 kn. Slijede obveze prema dobavljačima u iznosu od 24.822.999,00 kn, bankama u iznosu od 22.999.769,00 kn, zaposlenima u iznosu od 4.062.220,00 kn, za predujmove u iznosu od 3.021.969,00 kn te obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 2.599.817,00 kn.

Dugoročne obveze u iznosu od 78.894.753,00 kn odnose se na odgođenu poreznu dobit revalorizirane dugotrajne imovine u iznosu od 66.041.083,00 kn, dugoročne obveze za depozit u iznosu od 9.197.221,00 kn, obveze za kredit (za rekonstrukciju i dogradnju poslovne zgrade u Kopilici) u iznosu od 3.358.996,00 kn te obveze prema državnom proračunu za prodane stanove u iznosu od 297.453,00 kn.

Dugoročne obveze za depozit u iznosu od 9.197.221,00 kn odnose se na depozit po Ugovoru o financijskom osiguranju zasnivanjem posebnog založnog prava na tražbinama na novčanim sredstvima iz prosinca 2015., koji je zaključen kao instrument osiguranja plaćanja po Ugovoru o klupskom kreditu, što ga je Društvo u srpnju 2012. zaključilo s Agencijom te dvjema poslovnim bankama u iznosu od 190.000.000,00 kn za financiranje Integralnog projekta zaštite Kaštelanskog zaljeva (EKO projekt). Otplaćivanje klupskog kredita ugovoreno je uz redovnu kamatu u visini od 3,90 % i s rokom otplate u 28 tromjesečnih rata (prva dopijeva 31. prosinca 2014., a posljednja 30. rujna 2021.) te instrumente osiguranja kredita (mjenica s mjeničnim očitovanjem, uplata depozita (na poseban račun) najviše do 9.547.319,00 kn te osnivanje založnog prava na novčanoj tražbini na posebnom računu). Dodacima Ugovoru o klupskom kreditu ugovorena je kamata u iznosu od 2,90 % godišnje te obveza uplate depozita do iznosa od 8.991.984,00 kn (dodatak iz srpnja 2012.) i proširena je namjena kredita za rješavanje imovinskopravnih odnosa na području aglomeracije Kaštela – Trogir u visini od 20.000.000,00 kn (dodatak iz travnja 2014.). Nadalje, produžen je rok korištenja kredita do konca 2015., smanjen broj tromjesečnih rata na 23 (prva dopijeva koncem ožujka 2016.) i povećan iznos depozita najviše do 10.598.055,00 kn (dodatak iz listopada 2014.) te je ugovorena kamata na depozit u visini od 2,0 % godišnje, o čemu je u prosincu 2015. zaključen Ugovor o financijskom osiguranju zasnivanjem posebnog založnog prava na tražbinama na novčanim sredstvima kao i naknada za odustajanje od korištenja kredita u visini od 0,30 % na iznos neiskorištenog kredita nakon isteka roka korištenja (dodatak iz prosinca 2015.). Od početka otplate kredita (ožujak 2016.) do konca 2020. Društvo je na ime glavnice otplatilo 143.379.213,00 kn te kamata 14.032.978,00 kn, od toga u 2020. otplatilo je 28.675.843,00 kn glavnice i 1.142.324,00 kn kamata.

U skladu s ugovorom kredit je otplaćen u rujnu 2021. (preostala glavnica u iznosu od 21.506.882,00 kn te kamata u iznosu od 309.852,00 kn). U listopadu 2021. razročen je depozit u iznosu od 10.154.476,00 kn te su ostvareni prihodi od kamata (za 2021.) u iznosu od 160.246,00 kn. Kredit je odobren iz sredstava Hrvatske banke za obnovu i razvitak, a za nabavu financijskih sredstava proveden je, prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), otvoreni postupak javne nabave u 2011.

Obveze za kredite iskazane u iznosu od 3.358.996,00 kn odnose se na obveze prema ugovoru o kreditu s poslovnim bankom iz svibnja 2016. za rekonstrukciju i dogradnju poslovne zgrade u Kopilici u iznosu od 15.000.000,00 kn. Rok korištenja kredita je konac svibnja 2017., redovna kamata ugovorena je u visini od 2,80 % godišnje, glavnica se otplaćuje u 28 jednakih tromjesečnih rata, od kojih prva dospijeva koncem lipnja 2017., a posljednja koncem ožujka 2024. Tijekom 2020. Društvo je otplatilo 1.492.887,00 kn glavnice po navedenom kreditu te kamata u iznosu od 161.923,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja koncem godine iznose 1.817.295.725,00 kn, što je 24.751.051,00 kn ili 1,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. U cijelosti se odnose na prihode budućeg razdoblja, a vrijednosno značajniji su odgođeni prihodi iz državnih potpora za financiranje izgradnje vodoopskrbe i odvodnje, za EKO projekt i aglomeracije Kaštela – Trogir i Split – Solin u iznosu od 1.256.098.881,00 kn te odgođeno priznavanje vlasništva nad imovinom (za komunalne vodne građevine i pripadajuće zemljište) u iznosu od 553.896.802,00 kn. Društvo je financiranje nabave dugotrajne imovine potporama iskazalo po principu odgođenih prihoda.

c) Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Prema podacima iz Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za 2020., dobit razdoblja iznosi 152.729,00 kn, a dobit prethodne godine 122.857,00 kn. Ostala sveobuhvatna dobit, odnosno promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine iznose 3.416.911,00 kn, porez na ostalu sveobuhvatnu dobit razdoblja iznosi 615.044,00 kn te neto ostala sveobuhvatna dobit iznosi 2.801.867,00 kn. Sveobuhvatna dobit razdoblja iznosi 2.954.596,00 kn, a sveobuhvatna dobit prethodne godine 3.207.137,00 kn. U svibnju 2021. Skupština je donijela Odluku o raspodjeli sveobuhvatne dobiti ostvarene u 2020., kojom je utvrđeno da će se netodobit za 2020. u iznosu od 152.729,00 kn te zadržana dobit u iznosu od 2.801.867,00 kn upotrijebiti za pokriće prenesenih gubitaka.

d) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Prema odredbi članka 20. Zakona o računovodstvu, financijski izvještaji Društva podliježu reviziji. Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. obavilo je ovlašteno revizorsko društvo. Revizorsko izvješće sastavljeno je u svibnju 2021. Prema mišljenju revizorskog društva, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020., kao i financijsku uspješnost i novčane tokove u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Osim revizije godišnjih financijskih izvještaja prema odredbama Zakona o računovodstvu, spomenuto ovlašteno revizorsko društvo obavilo je i reviziju prema odredbi članka 36. Zakona o vodnim uslugama.

U Izvješću je izraženo mišljenje da su financijske informacije u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2020. i Prikazu za izračun najniže osnovne cijene vodnih usluga za 2020. s pripadajućim obrazloženjima sastavljene u svim značajnim odrednicama u skladu s Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10) i Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10).

U revizorskom izvješću, u okviru Isticanja pitanja, skrenuta je pozornost na bilješku 36. iz Bilješki uz financijske izvještaje, a u vezi s učincima pandemije virusa COVID-19 na poslovanje Društva. U spomenutoj Bilješki, između ostalog, navedeno je da Društvo nema saznanja kakve posljedice pandemija može imati u vezi s primjenom računovodstvenih standarda.

Javna nabava

Društvo je sektorski naručitelj i obveznik je primjene Zakona o javnoj nabavi. Plan nabave, Registar zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma, izvješća o prethodnom savjetovanju te postupke jednostavne nabave Društvo je objavilo u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Osim u Elektroničkom oglasniku navedeno je objavljeno i na mrežnim stranicama Društva, zajedno s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave i Popisom gospodarskih subjekata s kojima naručitelj ne smije sklapati ugovore. Nepravilnosti se odnose na plan nabave.

Planom nabave za 2020. (iz prosinca 2019.) planirane su nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.027.196.654,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izmjenama iz prosinca 2020. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.156.988.380,00 kn, od čega se na javne nabave odnosi 2.124.595.016,00 kn, a na jednostavne nabave 32.393.364,00 kn. U odnosu na prvotni plan planirane nabave veće su za 129.791.726,00 kn ili 6,4 %.

Tijekom 2020. Društvo je planiralo provesti 362 postupka, od čega 83 otvorena postupka i tri pregovaračka postupka bez prethodne objave poziva na nadmetanje prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, dok je prema odredbama općeg akta za jednostavne nabave planiralo provesti 276 postupaka nabave. Vrijednosno značajnije nabave planirane su u devet otvorenih postupaka javne nabave, a odnose se na projektiranje i dogradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda (UPOV) Stupe (procijenjene vrijednosti od 405.000.000,00 kn), izgradnju sustava odvodnje i vodoopskrbne mreže Podsustav Kaštela, Trogir, Seget, Okrug, Slatine (357.355.400,00 kn), rekonstrukciju i dogradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje Solina te općina Podstrana, Klis i Dugopolje (246.357.468,00 kn), spoj sustava odvodnje južnog sliva na UPOV Stupe i dogradnju podmorskog ispusta Stobreč (204.102.857,00 kn), optimalizaciju spoja sustava odvodnje sjevernog sliva Grada Splita s rekonstrukcijom i dogradnjom sustava vodoopskrbe i odvodnje Grada Splita (174.593.557,00 kn), radove na izgradnji UPOV Divulje (116.108.000,00 kn), izgradnju dijela vodoopskrbe i odvodnje Kaštela i Trogira (110.828.400,00 kn), izgradnju odvodnje i vodoopskrbe naselja Žrnovnica i Korešnica (107.614.245,00 kn) te izgradnju sekundarne i kanalizacijske mreže na području Trogira (96.856.100,00 kn). Spomenute nabave iznose 1.818.816.027,00 kn i čine 84,3 % ukupne planirane nabave u 2020.

Društvo je, prije pokretanja postupaka javne nabave, prema odredbama članka 198. Zakona o javnoj nabavi, provodilo prethodna savjetovanja sa zainteresiranim gospodarskim subjektima, razmatralo primjedbe i prijedloge te izrađivalo izvješće. Tijekom 2020. Društvo je objavilo 42 izvješća o provedenom prethodnom savjetovanju.

Prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave, iz srpnja 2018., za nabave jednake ili iznad 30.000,00 kn do 200.000,00 kn (robe i usluge) odnosno do 500.000,00 kn (radovi) objavljuje se poziv na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva ili putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Za nabave procijenjene vrijednosti manje od 30.000,00 kn izdaje se narudžbenica ili zaključuje ugovor s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Navedenim Pravilnikom utvrđeno je donošenje odluke o početku postupka jednostavne nabave, rokovi dostave ponuda (tri do deset dana od danja slanja poziva), odredbe o ponudi (sadržaj te eventualne odredbe o jamstvu za ozbiljnost ponude i uredno izvršavanje ugovora), kriteriji za odabir ponude (najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda), postupak pregleda i ocjene ponuda te sastavljanje zapisnika, donošenje odluke o odabiru (30 dana od isteka roka za dostavu ponuda), slučajevi u kojima se mogu i moraju (obvezno) poništiti postupci nabave te uvjeti za sklapanje ugovora (zaprimanje odluke o odabiru od strane odabranog ponuditelja). Nadalje, propisan je sadržaj ugovora i način izvršavanja ugovora (u skladu s uvjetima iz poziva i odabranom ponudom) te odgovorne osobe za praćenje i realizaciju ugovora.

Društvo vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Tijekom 2020. nabavljeno je robe, radova i usluga u vrijednosti od 507.963.916,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na javnu nabavu (otvoreni i pregovarački postupci bez prethodne objave) odnosi 490.043.076,00 kn, a na jednostavnu nabavu prema pravilniku Društva 17.920.840,00 kn. Revizijskim postupcima obuhvaćeno je 13 postupaka prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, i to: tri postupka velike nabave, osam postupaka male nabave te dva pregovaračka postupka bez prethodne objave, kao i jedanaest postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 434.274.159,00 kn, što je 85,5 % vrijednosti ugovora o nabavi zaključenih tijekom 2020. i objavljenih u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Pregledani postupci planirani su Planom nabave, objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, uključivo jednostavne nabave, kriterij odabira kod javne nabave je ekonomski najpovoljnija ponuda, a u postupcima kada su pristigle ponude više od procijenjene vrijednosti Društvo je imalo osigurana sredstva. Postupke su provodili predstavnici naručitelja s certifikatom iz područja javne nabave. Kod jednostavne nabave rokovi dostave ponuda su sedam do devet dana, a kriterij odabira je najniža cijena, iako je mogla biti i ekonomski najpovoljnija ponuda. Ugovori su zaključeni u skladu s ponudama, a Društvo prati izvršenje ugovora.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., Društvo je nabavilo roba, radova i usluga u vrijednosti od 475.606.953,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je manje za 1.681.381.427,00 kn ili 78,0 % u odnosu na planirana sredstva. Od devet vrijednosno značajnijih planiranih nabava (1.818.816.027,00 kn) provedena su tri postupka ukupne vrijednosti od 382.278.057,00 kn, od kojih su u dva zaključeni ugovori u listopadu 2020. i siječnju 2021., dok je u trećem, na odluku od odabiru u siječnju 2022. izjavljena žalba. Preostalih šest postupaka procijenjene vrijednosti od 1.436.537.970,00 kn planirani su Planom nabave za 2021., od čega su započeta tri postupka, dok su preostala tri postupka planirana Planom nabave za 2022. Prema pisanom obrazloženju zakonskog predstavnika, prethodno opisano posljedica je složenih višemjesečnih procedura koje prethode objavi u Elektroničkom oglasniku, jer dokumentacija o nabavi prolazi kontrole (Hrvatske vode, zainteresirana javnost, posredničko tijelo) te se usklađuje po primljenim komentarima.

Nadalje, u obrazloženju se navodi da se razlika između nabava planiranih Planom nabave za 2020. i realiziranih nabava u 2020. ponajviše očituje u šest planiranih nabava koje se odnose na projekte poboljšanja vodno-komunalne infrastrukture dviju aglomeracija, Split – Solin i Kaštela – Trogir. Navedeni projekti većinom se financiraju iz sredstava Europske unije te su nabave za te projekte podložne drukčijim (strožim) mjerilima i kriterijima te pravilima postupanja. Upravo navedena pravila postupanja uzrok su dugotrajnosti postupaka koji prethode pokretanju postupaka nabave, odnosno dugotrajnosti postupaka prethodnog savjetovanja koje je obvezno, a bez kojeg se ne može pokrenuti postupak nabave.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 22. rujna 2021. do 11. svibnja 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
2. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10.
6. Zakon o računovodstvu
7. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
8. Zakon o vodnim uslugama
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. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva
11. Uredba o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 10/14 i 32/20)
12. Uredba o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 151/13 i 116/18)
13. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga

14. Strategija upravljanja vodama (Narodne novine 91/08)
15. Strategija razvoja poslovanja Društva za razdoblje od 2019. do 2030.
16. Odluka o cijeni vodnih usluga (srpanj 2015.)
17. Odluka o cijeni vodnih usluga za socijalno ugroženo stanovništvo (prosinac 2019.)
18. Zakon o javnoj nabavi
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
20. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (srpanj 2018.).

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 stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima te 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, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja te gubitke vode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja te Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Nepravilnosti se odnose na računovodstvene politike te popis imovine i obveza.

– Računovodstvene politike

Društvo je u prosincu 2006. donijelo Pravilnik o primjeni računovodstvenih politika – pročišćeni tekst, a tijekom 2010., 2012. i 2018. donesene su izmjene i dopune spomenutog Pravilnika (izmjene su se odnosile na način priznavanja kamata i tečajnih razlika te politiku iskazivanja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine). Pravilnikom o primjeni računovodstvenih politika utvrđene su računovodstvene politike koje Društvo treba primjenjivati pri sastavljanju temeljnih financijskih izvještaja, internih računovodstvenih izvještaja te unosa podataka u poslovne knjige. Računovodstvene politike donesene su na temelju tada važećih propisa kojima je uređeno računovodstvo poduzetnika. Prema kriterijima utvrđenim odredbom članka 5. Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u velike poduzetnike te je, na temelju odredbe članka 17. spomenutog Zakona, dužno sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja. Međunarodni standardi financijskog izvještavanja neprekidno se mijenjaju ili dopunjuju radi što transparentnijeg i točnijeg financijskog izvještavanja, a izmjene i dopune primjenjuju se na poslovne događaje koji nastanu na dan ili nakon datuma prve primjene. Društvo je u Bilješkama uz financijske izvještaje razmotrilo utjecaj izmjena ili dopuna pojedinih standarda financijskog izvještavanja, odnosno navelo je da izmjene ili dopune određenih standarda financijskog izvještavanja (primjerice MSFI 3, 9 i 16), čija je primjena započela na dan ili nakon 1. siječnja 2020., nije dovela do značajnijih promjena u financijskim izvještajima Društva za 2020.

Državni ured za reviziju preporučuje pravodobno ažurirati računovodstvene politike, odnosno donijeti izmjene i dopune računovodstvenih politika u svrhu usklađivanja s važećim Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

– Popis imovine i obveza

U prosincu 2020. direktor Društva donio je Odluku o redovitom godišnjem popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2020., kojom je imenovano šest povjerenstava za popis (centralno povjerenstvo, povjerenstvo za popis dugotrajne imovine, povjerenstvo za popis potraživanja i obveza, povjerenstvo za popis kratkotrajne imovine, odnosno obrtnih sredstava, povjerenstvo za popis novčanih sredstava i vrijednosnih papira te povjerenstvo za popis autoguma). Način obavljanja popisa detaljnije je određen unutarnjim aktom (naputkom) iz prosinca 2020. Spomenutim napatkom, između ostalog, određeno je da se popisne liste grupiraju prema analitičkim računima analitičkog kontnog plana te se moraju složiti po pojedinim sintetičkim računima iz kontnog plana. Povjerenstva za popis sastavila su popisne liste (u naturalnim i novčanim izrazima), utvrdila uzroke razlika između stanja utvrđenih popisom i knjigovodstvenog stanja, dala prijedloge za računovodstvenu provedbu razlika te sastavila izvješća o popisu. Izvješća povjerenstava za popis dostavljena su centralnom povjerenstvu, koje je u travnju 2021. sastavilo objedinjeno izvješće, s prijedlogom Odluke za knjiženja po zapisnicima povjerenstava na dan 31. prosinca 2020., te ga dostavilo direktoru Društva na usvajanje. U travnju 2021. direktor je donio odluku o prihvaćanju izvješća centralnog povjerenstva o redovitom godišnjem popisu imovine i obveza, a u svibnju 2021. popis imovine i obveza za 2020. usvojio je Nadzorni odbor. Popisne razlike evidentirane su u poslovnim knjigama za 2020.

Popis imovine i obveza nije sveobuhvatan, jer dio imovine nije popisano. Popisom imovine nije obuhvaćen dio dugotrajne materijalne imovine u pripremi (investicije u tijeku – EKO projekt) u iznosu od 313.009.777,00 kn, kratkoročni depoziti u bankama, sudski depoziti i rezervirana novčana sredstva u iznosu od 49.430.239,00 kn, predujmovi za materijalnu imovinu u iznosu od 42.449.176,00 kn, dugoročni depoziti u bankama u iznosu od 10.154.475,00 kn, ostala kratkotrajna financijska imovina (dionice) u iznosu od 5.828.044,00 kn, druga dugoročna potraživanja u iznosu od 5.187.832,00 kn te ulaganja u računalne programe (EKO projekt) u iznosu od 1.573.030,00 kn. Za prethodno navedene pojavne oblike imovine Društvo ne raspolaže popisnim listama povjerenstava za popis iz kojih bi jasno i nedvosmisleno bilo razvidno da je spomenuta imovina popisana. Popisne liste su knjigovodstvene isprave koje poprimaju značenje vjerodostojne istine ako su ih potpisali popisivači. Također, zapisnici povjerenstava za popis imovine i obveza ne sadrže podatke o spomenutim pojavnim oblicima imovine. Tijekom obavljanja revizije, u veljači 2022., dostavljeno je pisano obrazloženje odgovorne osobe u vezi s popisom imovine i obveza, u kojem je, između ostalog, navedeno da se popisu imovine i obveza pristupalo na način da se naglasak stavi na značajne i neuobičajene poslovne situacije i probleme s kojima se Društvo suočavalo tijekom poslovne godine. Nadalje, navedeno je da, imajući u vidu da se pozicije Bilance detaljno pojašnjavaju u Bilješkama uz financijske izvještaje, popisna povjerenstva u svojim izvještajima nisu posebno pojašnjavala dio pozicija imovine i obveza (pozicije za koje stručne službe redovito sastavljaju izvješća i/ili obavljaju usklađivanje s ovlaštenim vanjskim tijelima, za što postoji pravovaljana dokumentacija). Prema odredbi članka 15., stavka 2. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

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

1.2. *Društvo prihvaća preporuku u vezi s računovodstvenim politikama. Navodi da će pravodobno ažurirati računovodstvene politike u skladu s važećim propisima i izmjenama u budućnosti te da je u planu izrada pročišćenog teksta Pravilnika o primjeni računovodstvenih politika. Nadalje, u vezi s popisom imovine i obveza navodi da prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te da je već postupilo po danom nalogu pri obavljanju popisa imovine i obveza za 2021.*

2. Potraživanja

2.1. Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 70.640.919,00 kn, a odnose se na kratkoročna potraživanja u iznosu od 64.919.932,00 kn te dugoročna potraživanja u iznosu od 5.720.987,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ukupna potraživanja veća su za 51,0 %, zbog značajnijeg povećanja kratkoročnih potraživanja (24.253.318,00 kn ili 59,6 %), a koje je najvećim dijelom nastalo zbog potraživanja po zahtjevu za nadoknadu sredstava po ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava iz listopada 2019. za projekt poboljšanja vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Kaštela – Trogir, koji se sufinancira iz EU fondova, te zbog povećanja potraživanja od kupaca za vodne usluge (vodoopskrba i odvodnja) uslijed primjene mjere u svrhu ublažavanje posljedica uzrokovanih pandemijom koronavirusa COVID-19 (na temelju Obvezne upute Skupštine iz travnja 2020., za vrijeme trajanja pandemije rok dospijeca plaćanja računa za vodne usluge produljen je s 30 na 90 dana).

Kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 46.333.403,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 14.759.644,00 kn (vrijednosno najznačajnija su potraživanja po zahtjevu za nadoknadu sredstava po ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava iz listopada 2019. za aglomeraciju Kaštela – Trogir u iznosu od 13.781.916,00 kn), ostala potraživanja u iznosu od 3.551.434,00 kn (ukalkulirane kamate na depozite, potraživanja od osiguravajućih društava na ime nadoknade štete i drugo) te potraživanja od zaposlenika u iznosu od 275.451,00 kn.

Potraživanja od kupaca u brutovrijednosti iznosila su 109.678.982,00 kn (107.382.461,00 kn potraživanja od kupaca za vodne usluge te 2.296.521,00 kn potraživanja od kupaca za druge usluge, odnosno usluge izrade priključaka i linija), a po provedenom vrijednosnom usklađenju u iznosu od 63.345.579,00 kn na temelju procjene neizvjesnosti naplate i usvojenih računovodstvenih politika iskazana su u iznosu od 46.333.403,00 kn. Potraživanja od kupaca prate se po dospelosti. Dospjela su potraživanja u iznosu od 81.432.000,00 kn, od čega 58.340.000,00 kn ili 71,6 % čine potraživanja dospjela preko 365 dana.

Tijekom 2020. Društvo je poduzimalo mjere za naplatu dospjelih potraživanja. Upućeno je 5 848 opomena za potraživanja u iznosu od 8.779.259,00 kn, 270 opomena pred tužbu za potraživanja u iznosu od 509.079,00 kn, nadležnim tijelima (sudovima i javnim bilježnicima) upućene su 53 tužbe radi naplate potraživanja u iznosu od 193.054,00 kn te 3 213 prijedloga za ovrhu na temelju vjerodostojne isprave radi naplate potraživanja u iznosu od 5.003.014,00 kn, a na prisilnu naplatu putem Financijske agencije upućena je 2 691 pravomoćna osnova za plaćanje (rješenja o ovrsi i presude) radi naplate potraživanja u iznosu od 2.488.242,00 kn, uvećana za zatezne kamate i troškove ovršnih i parničnih postupaka. Iako Društvo poduzima mjere za naplatu dospjelih potraživanja, potraživanja su i nadalje vrijednosno značajna.

Državni ured za reviziju preporučuje i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.

2.2. *Društvo prihvaća preporuku iz ove točke. Nalaza te navodi da će i dalje neprekidno i pravodobno poduzimati mjere za naplatu potraživanja. Nadalje, navodi da je tijekom 2021. i u 2022. nastavilo provoditi mjere naplate potraživanja na način da se dodatno intenziviralo slanje pravomoćnih i ovršnih osnova za plaćanja putem Financijske agencije, kao i da se poduzimaju sve zakonske mjere naplate predviđene Zakonom o vodnim uslugama te drugim zakonskim i podzakonskim aktima.*

3. Gubici vode

3.1. Prema podacima Društva, tijekom 2020. zahvaćeno je 45 798 353 m³ vode, isporučeno je 18 603 470 m³ vode, a gubitak vode je 27 194 883 m³ ili 59,4 %. U 2018. gubitak vode bio je 58,6 %, u 2019. bio je 59,9 %, a u prvih deset mjeseci 2021. iznosi 58,8 %. Znatn gubitak vode u sustavu, što uključuje i neovlaštenu potrošnju vode, predstavlja jednu od slabosti Društva, koja je utvrđena analizom stanja Društva pri izradi Strategije razvoja poslovanja Društva za razdoblje od 2019. do 2030. (dalje u tekstu: Strategija razvoja poslovanja od 2019. do 2030.). Stoga je smanjenje gubitka vode jedan od prioriteta (u okviru strateškog cilja Izgradnja, održavanje i unaprjeđenje sustava vodoopskrbe i odvodnje kroz primjenu suvremenih tehnologija i investicije) utvrđenih spomenutim strateškim dokumentom. Strategijom je planirano smanjenje gubitka vode na razinu od 35,0 %, a u svrhu ostvarenja cilja planirane su sljedeće mjere: ugradnja mjerača protoka na vodozahvatu sa sustavom tehničke zaštite i videonadzora, analiza i zoniranje vodoopskrbnog sustava, nadogradnja postojećeg ili uspostavljanje novog daljinskog nadzora, balansiranje sustava (regulacija tlakova), aktivna kontrola gubitaka i regulacija protoka, sanacija lokacije curenja, projektiranje te rekonstrukcija pojedinih dijelova glavnih cjevovoda i čvorišta s učestalom pojavom puknuća. Također, naglašena je potreba poduzimanja aktivnosti u svrhu smanjenja neovlaštene potrošnje vode, odnosno identificiranja ilegalnih priključaka na sustav vodoopskrbe. Nadalje, Strategijom razvoja poslovanja od 2019. do 2030., kao jedan od prioriteta (u okviru strateškog cilja Razvoj uvjeta za stabilno i održivo poslovanje) utvrđeno je i ažuriranje i nadogradnja geoinformacijskog sustava, što bi, između ostalog, trebalo pomoći pri određivanju lokacija na kojima se događaju gubici vode.

Tijekom 2020. nadležni odjeli (Odjel mjerenja, dijagnostike i otkrivanja kvarova te Odjel za geoinformacijski sustav) surađivali su i poduzimali aktivnosti u cilju smanjenja gubitka vode (obrađivani su i analizirani podaci s terena radi lociranja područja vodoopskrbnog sustava na kojima su kvarovi koji nisu vidljivi na površini ili nisu prijavljeni, prikupljeni su podaci o vodoopskrbnoj mreži radi objedinjavanja i unosa u novu platformu geoinformacijskog sustava, započela je ugradnja mjerača protoka te snimanje i geolociranje vodovodnih priključaka radi izrade zona opskrbe i potrošnje, a u narednom razdoblju planirano je implementiranje matematičkog modela sadašnjeg stanja i budućeg razvoja u geoinformacijski sustav, što bi omogućilo dobivanje kvalitetne podloge za sustavno rješavanje problema gubitaka vode).

Tijekom 2020., primjenom metode podzoniiranja zona mjerenja i postavljanjem prijenosne mjerne opreme, locirana su područja povećane noćne potrošnje, pronađeno je i evidentirano 130 puknuća i curenja u vodoopskrbnom sustavu, praćeni su i analizirani podaci o vodoopskrbnom sustavu (primjerice, protok vode u zonama mjerenja, radi alarmiranja uslijed povišenog protoka), provodio se pilot projekt za daljinsko očitavanje vodomjera (na oko 200 nasumično odabranih mjernih mjesta), izrađena su idejna rješenja u cilju izgradnje sustava nadzora na vodoopskrbnim područjima, kojima je planirano formiranje 26 zona mjerenja, a koja su podloga za izradu izvedbenih projekata. Najznačajniji rezultati u vezi sa smanjenjem gubitaka vode očekuju se realizacijom projekata poboljšanja vodno-komunalne infrastrukture aglomeracija Split – Solin i Kaštela – Trogir. Provedba spomenutih projekata je u tijeku i odvija se u fazama. Za investicije predviđene ovim projektima koriste se sredstva EU kohezijskih i strukturnih fondova koja su dodijeljena Republici Hrvatskoj kroz Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., Prioritetna os 6: Zaštita okoliša i održivost resursa. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Kaštela – Trogir zaključili su u listopadu 2019. nadležno ministarstvo, Hrvatske vode i Društvo. Ukupna vrijednost spomenutog projekta određena je u iznosu od 1.438.788.244,00 kn, a ukupno prihvatljivi troškovi, zaključno s 31. prosinca 2023., određeni su u iznosu od 1.151.030.595,00 kn. Od ukupno prihvatljivih troškova, najviše do 803.222.768,00 kn ili 69,8 % financira se iz bespovratnih sredstava Europske unije (Kohezijskog fonda), a preostali dio u iznosu od 347.807.827,00 kn sufinanciraju nadležno ministarstvo (139.123.131,00 kn ili 40,0 %), Hrvatske vode (139.123.131,00 kn ili 40,0 %) te Društvo (69.561.565,00 kn ili 20,0 %). Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Kaštela – Trogir zaključili su u siječnju 2020. nadležno ministarstvo, Hrvatske vode i Društvo. Ukupna vrijednost spomenutog projekta određena je u iznosu od 1.791.760.603,00 kn, a ukupno prihvatljivi troškovi, zaključno s 31. prosinca 2023., određeni su u iznosu od 1.419.408.482,00 kn. Od ukupno prihvatljivih troškova, najviše do 975.315.033,00 kn ili 68,7 % financira se iz bespovratnih sredstava Europske unije (Kohezijskog fonda), a preostali dio u iznosu od 444.093.449,00 kn sufinanciraju nadležno ministarstvo (162.826.863,00 kn ili 36,67 %), Hrvatske vode (162.826.863,00 kn ili 36,67 %) te Društvo (118.439.723,00 kn ili 26,66 %).

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

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

- 3.2. *Društvo prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s nastavljanjem aktivnosti radi smanjenja gubitaka vode te kroz 17 točaka taksativno navodi koje aktivnosti su poduzete i koje se planiraju poduzeti. Zbog vrlo opširnog opisa spomenutih aktivnosti, Državni ured za reviziju u nastavku ne citira sve aktivnosti navedene u Očitovanju, nego navodi osnovne aktivnosti koje bi trebale utjecati na smanjenje gubitaka vode. Uspostavljen je nadzor vodoopskrbnog sustava kroz dva nadležna odjela, formirane su zone mjerenja i ugrađen mjerač protoka te se može očekivati smanjenje gubitaka na godišnjoj razini od oko 5,0 %, što bi s aglomeracijskim projektima Split – Solin i Kaštela – Trogir trebalo rezultirati smanjenjem gubitaka na prihvatljivu razinu od 20,0 %.*

Navedeno je početkom 2022. rezultiralo otkrivanjem godišnjeg gubitka vode 650 000 m³, saniranjem kvara na vodoopskrbnoj mreži te smanjenjem gubitka za 2,4 % na godišnjoj razini. Nadalje, aktivno se prikupljaju podaci o vodoopskrbnoj mreži, snimaju i geolociraju vodovodni priključci (dosad je snimljeno oko 36 000 vodovodnih priključaka). Izgrađen je sustav nadzora na području crpilišta Rimski bunar i Dolac te područjima koja se opskrbljuju vodom iz šibenskog vodovoda i vodoopskrbnog cjevovoda Sućurac na području vodoopskrbne mreže Kaštela. Također, izrađena su idejna rješenja za izradu mjernih zona i uspostavu sustava nadzora na području vodoopskrbnih sustava Visoka Srednja, Visoka Niska, Marjan – Gripe i Visoka Visoka te platforma za nadzor gubitaka u kojoj se trenutačno prate protoci za 70 mjernih zona. Nadalje, provedene su aktivnosti radi određivanja optimalne tehnologije za daljinsko očitavanje vodomjera i planirana je potpuna digitalizacija i prijenos podataka sa svih potrošnih mjesta u realnom vremenu. Neprekidno se poduzimaju aktivnosti u svrhu lociranja područja povećane noćne potrošnje i puknuća te alarmiranja mreža uslijed povišenih protoka u zonama mjerenja, što je rezultiralo evidentiranjem 188 puknuća i curenja tijekom drugog polugodišta 2019. i u 2020. te padom gubitaka vode. Tijekom 2019. zaključeni su okvirni sporazumi za pružanje usluga izrade matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja razvoja te predstudije izvodivosti za područje Kaštela – Trogir, u 2021. izrađen je idejni projekt daljinskog nadzora s detaljnim troškovnikom za potrebe izrade dokumentacije za nadmetanje za izvođenje radova na projektu smanjenja gubitaka aglomeracije Kaštela – Trogir, a tijekom 2022. planira se potpisati okvirni sporazum na pet godina s Hrvatskim vodama. Nadalje, projektom Poboljšanja vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Split – Solin obuhvaćena je izrada tehničke pomoći za pripremu programa smanjenja gubitaka u vrijednosti od 8.250.000,00 kn u cilju smanjenja stvarnih gubitaka u vodoopskrbnoj mreži.

Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog koji je u postupku provedbe.

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.	Uskladiti podatke iskazane u poslovnim knjigama EKO projekta koje vodi Agencija s podacima u poslovnim knjigama Društva.	-	provedeno
2.	Prihodi	2007.	Analizirati učinkovitost poduzetih mjera, istražiti uzroke te poduzimati daljnje mjere za smanjenje gubitaka vode.	-	u postupku provedbe
3.	Rashodi	2007.	Podmiriti obvezu za koncesijsku naknadu u korist državnog proračuna i proračuna Splitsko-dalmatinske županije u skladu s ugovorom.	-	provedeno
4.	Javna nabava	2007.	Pri nabavi roba, radova i usluga postupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

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

Obrazloženje danog naloga koji je u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Prema podacima Društva, tijekom 2020. zahvaćeno je 45 798 353 m³ vode, isporučeno je 18 603 470 m³ vode, a gubitak je 27 194 883 m³ vode ili 59,4 %. U 2018. gubitak vode bio je 58,6 %, a u 2019. bio je 59,9 %. Iako Društvo istražuje uzroke i neprekidno poduzima aktivnosti u cilju smanjenja gubitaka vode, gubici su i dalje značajni (u prvih deset mjeseci 2021. iznose 58,8 %). Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske, potrebno je smanjiti gubitke vode iz javnih vodoopskrbnih sustava na prihvatljive vrijednosti od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra gubitke vode od 15,0 % do 18,0 %.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor

Ivan Peronja	predsjednik od 14. prosinca 2017. do 8. listopada 2021.
Renato Prkić	zamjenik predsjednika od 14. prosinca 2017. do 14. prosinca 2021.
Milan Buble	član od 7. studenoga 2017. do 7. studenoga 2021.
Jakša Sokol	član od 14. prosinca 2017.
Josip Vrdoljak	član od 22. prosinca 2019. do 22. prosinca 2020.
Ante Viljac	član od 22. prosinca 2020. do 22. prosinca 2021.
Ivica Katić	član od 14. prosinca 2017. do 8. listopada 2021.
Miranda Ivanišević Dvornik	članica od 14. prosinca 2017. do 8. listopada 2021.
Sandra Bratinčević	predstavnic radnika od 1. travnja 2019. do 24. srpnja 2020.
Ivan Perišić	predstavnik radnika od 24. srpnja 2020. do 4. prosinca 2021.
Ante Muše	član od 14. prosinca 2017. do 8. listopada 2021.
Milan Stojić	član od 14. prosinca 2017. do 8. listopada 2021.
Zlatko Čaljkušić	član od 14. prosinca 2017. do 8. listopada 2021.

2. Uprava

Tomislav Šuta	direktor od 29. ožujka 2018.
---------------	------------------------------