



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/22-07/16
URBROJ: 613-15-24-9
Zadar, 13. veljače 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Vodovod-Vir d.o.o.
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2021.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2021.	16
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	22

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Vodovoda-Vir d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2021.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021. i njegovu financijsku uspješnost za 2021. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetno mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Popis imovine i obveza nije cjelovit, jer dio imovine i obveza nije popisano. Popisom nisu obuhvaćene obveze prema bankama u iznosu od 1.247.746,00 kn, obveze za primljene predujmove u iznosu od 364.441,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu od 149.810,00 kn, druge kratkoročne obveze u iznosu od 31.276,00 kn, potraživanja od Općine Vir u iznosu od 574.417,00 kn, potraživanja od Grada Nina u iznosu od 179.481,00 kn, potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu od 117.980,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 917,00 kn. Za popisano imovinu i obveze usklađena su knjigovodstvena stanja sa stvarnim stanjem.

S obzirom na to da popis imovine i obveza nije cjelovit, nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2021. u svim značajnijim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Društvo nije donijelo poslovni plan za razdoblje od četiri godine koji sadrži financijski plan, a u njegovim okvirima i: plan gradnje komunalnih vodnih građevina, plan održavanja komunalnih vodnih građevina, plan zaduživanja kada povrat dugova traje dulje od 12 mjeseci i koji uključuje glavne uvjete zajmova, kredita ili drugih oblika zaduživanja, okvirni plan radnih mjesta koji sadržava isključivo najveći dopušten broj i stručne kvalifikacije zaposlenika i izdatke poslovanja. S obzirom na to da nije donesen plan poslovanja, osnivaču i vanjskim korisnicima nisu pružene informacije o osnovnim poslovnim ciljevima i aktivnostima, pregledu ljudskih potencijala i drugih resursa kojima Društvo raspolaže, kao i planiranim ulaganjima i izvorima sredstava za ulaganja (iz vlastitih ili tuđih izvora) kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. (točka 1. Nalaza)
- Društvo je na 31. prosinca 2021. u Bilanci iskazalo preneseni gubitak u iznosu od 10.091.782,00 kn i gubitak tekuće godine u iznosu od 1.147.932,00 kn. Skupština Društva je u svibnju 2022. donijela odluku o pokriću gubitka za 2021. prema kojoj se gubitak u iznosu od 1.147.932,00 kn prenosi u buduće razdoblje (planira pokriti iz dobiti budućih razdoblja). Ukupni preneseni gubitak u 2022. iznosi 11.239.714,00 kn. Društvo je od osnivanja do 2022. kontinuirano ostvarivalo gubitke zbog nedovoljno ostvarenih prihoda za podmirenje troškova obavljanja redovne djelatnosti. Društvo je osnovano u cilju izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže na području Općine Vir. Ukupne obveze Društva iznose 48.174.766,00 kn, od kojih dospjele obveze iznose 13.385.163,00 kn. U odnosu na 2020. veće su za 16.219.051,00 kn odnosno 50,8 %. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 43.638.441,00 kn te dugoročne obveze u iznosu od 4.536.325,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 31.421.763,00 kn, obveze za zajmove, depozite i slično u iznosu od 10.288.024,00 kn te obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 1.247.746,00 kn.

Dugoročne obveze odnose se na obveze za dugoročni kredit za investiranje u izgradnju vodovodne mreže. Vrijednosno značajnije povećanje obveza odnosi se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 15.792.346,00 kn ili 101,0 %, od čega se na provedbu projekta Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Nin – Privlaka – Vrsi odnosi 13.865.680,00 kn ili 87,8 % ukupnog povećanja obveza. Ukupna vrijednost projekta procijenjena je na 551.758.026,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a ukupno prihvatljivi troškovi projekta na 438.889.847,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prihvatljivi troškovi financiraju se iz EU sredstava u iznosu od 314.113.464,00 kn ili 71,6 %, a ostali iznos prihvatljivih troškova sufinancira Ministarstvo zaštite okoliša i energetike, Hrvatske vode, Grad Nin i općine Privlaka i Vrsi u ukupnom iznosu od 124.776.383,00 kn ili 28,4 %. Za izgradnju kanalizacijske mreže, podmorskog ispusta i sanaciju vodovodne mreže Društvo je u 2021. zaprimilo 12 privremenih situacija u iznosu od 88.931.798,00 kn, a do konca 2021. podmireno je 75.066.118,00 kn. Za navedene radove koncem 2021. zaprimljene su dvije privremene situacije u ukupnom iznosu od 15.099.434,00 kn, od čega je 3.774.858,00 kn podmireno do konca godine, a preostale obveze u iznosu od 11.324.576,00 kn podmirene su u veljači 2022. Skupština Društva nije donijela konkretne mjere o načinu i dinamici kojom će se pokriti ukupni preneseni gubitak te obveze. (točka 3. Nalaza)

- Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 573.675.802,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost na temelju otvorenih postupaka javne nabave. U Plan nabave nisu uključene nabave roba, radova i usluga čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji se vodi u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske nisu navedeni predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Navedeni Registar ustrojen je u veljači 2018., u koji je do prosinca 2022. uneseno 12 predmeta nabave (vodovodni i kanalizacijski materijal, radovi i usluge nad izgradnjom sustava javne vodoopskrbe i odvodnje) za postupke javne nabave za koje su ugovori o nabavi roba, radova i usluga zaključeni u 2018., 2019. i 2020. u vrijednosti od 489.916.650,00 kn. U 2021. proveden je jedan postupak javne nabave za poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Nin – Privlaka – Vrsi, projektiranje i izgradnja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda II. stupnja pročišćavanja u vrijednosti od 80.886.884,00 kn, dok podaci o provedenim postupcima jednostavne nabave usluga, roba i radova u vrijednosti od 1.330.000,00 kn nisu uneseni u Registar. Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su prema propisima i na temelju zaključenih ugovora. (točka 4. Nalaza)

Obveze Društva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano za obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju Izjave o osnivanju iz ožujka 2003. Osnivač je Općina Vir, a temeljni kapital unesen je u novcu u iznosu od 20.000,00 kn. U listopadu 2016. Društvo je preuzelo cjelokupnu imovinu, prava i obveze komunalnog društva Komunalije i odvodnja d.o.o., Nin te je Izjava o osnivanju iz 2003. zamijenjena Društvenim ugovorom iz studenoga 2016., prema kojem je temeljni kapital iznosio 2.516.700,00 kn. Odlukom Skupštine Društva iz srpnja 2017. temeljni kapital povećan je na iznos od 2.956.700,00 kn, koliko iznosi i u 2021., od čega Općina Vir ima pet poslovnih udjela u iznosu od 2.569.700,00 kn, a Grad Nin jedan poslovni udio u iznosu od 387.000,00 kn. Sjedište Društva u 2021. bilo je Put Mula 16, Vir, a u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2022.) je Ulica Franje Tuđmana 27A, Vir.

Djelatnosti Društva su javna vodoopskrba i javna odvodnja. Na području Općine Vir vodoopskrbni sustav te sustav javne odvodnje Društva obuhvaća hidrantski plato Praulje i oko 34 km cjevovoda te kanalizacijske mreže na koji je priključeno 2 500 korisnika, od čega 2 400 domaćinstava i 100 poslovnih korisnika, odnosno oko 7 600 stanovnika. Na području Grada Nina te općina Privlaka i Vrsi izgrađeno je oko 59 km kanalizacijske mreže te su obavljene pripreme radnje za izradu priključaka na sustav odvodnje.

Koncem 2021. Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21), kojom se uspostavljaju uslužna područja, određuju njihove granice i društvo preuzimatelj. Društvo pruža usluge na dijelu uslužnog područja 30 na kojem je kao društvo preuzimatelj određeno društvo Vodovod d.o.o., Zadar. Uslužno područje 30 obuhvaća gradove Nin, Obrovac i Zadar te općine Bibinje, Galovac, Gračac, Jasenice, Kali, Kukljica, Novigrad, Poličnik, Posedarje, Preko, Privlaka, Ražanac, Sali, Starigrad, Sukošan, Škabrnja, Vir, Vrsi i Zemunik Donji u Zadarskoj županiji. Također, obuhvaća i naselje Štikada iz Općine Lovinac u Ličko-senjskoj županiji. Rješenjem Ustavnog suda Republike Hrvatske od 29. ožujka 2022. (Narodne novine 40/22) pokrenut je postupak za ocjenu suglasnosti s Ustavom i zakonom Uredbe o uslužnim područjima te se do donošenja konačne odluke privremeno obustavlja izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koje se poduzimaju na temelju Uredbe o uslužnim područjima.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čine predstavnici članova Društva. Nadzorni odbor ima tri člana koji su imenovani na četiri godine i biraju se odlukom Skupštine. Uprava ima jednog člana, direktora. U 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2022.) direktor je mr. sc. Hrvoje Bašić, dipl. ing.

Ustrojstvene jedinice Društva su Uprava te službe za održavanje i izgradnju. Uprava je smještena u sjedištu Društva, a službe za održavanje i izgradnju u prostorima u vlasništvu Općine Vir. Obavljanje računovodstvenih poslova povjereno je knjigovodstvenom servisu na temelju godišnjeg ugovora i uz naknadu.

Koncem 2021. Društvo je imalo 19 zaposlenika.

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. Odredbom članka 5. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru određeno je da svrha sustava unutarnjih kontrola jest poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja.

Društvo je imenovalo službenika za informiranje, sastavilo Mapu poslovnih procesa (popis poslovnih procesa s opisom aktivnosti i glavnim rizicima unutar svakog pojedinog poslovnog procesa) te donijelo Strategiju upravljanja rizicima, kojom su utvrđeni rizici (neželjeni događaji koji mogu nepovoljno utjecati na ostvarenje ciljeva, poslovnih procesa i provedbu aktivnosti Društva, propusti u primjeni zakona i procedura i drugo). U prosincu 2020. donesen je Etički kodeks te je imenovan povjerenik za etiku.

Na temelju odredbe članka 60., stavka 2. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), službena osoba mjerodavna za rješavanje ostvarivanja prava na pristup informacijama u siječnju 2022. dostavila je povjereniku za informiranje izvješće o provedbi navedenog Zakona.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) i članka 7. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava, o čemu je obvezan sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, uz koju se, između ostalog, prilaže Upitnik o fiskalnoj odgovornosti. Upitnik obuhvaća pitanja iz područja planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva, izvještavanja, transparentnosti, upravljanja imovinom i druga pitanja na temelju propisanoga zakonodavnog okvira, na temelju kojih se provodi samoprocjena rada sustava po navedenim područjima kojoj je cilj utvrditi koriste li se sredstva zakonito, namjenski i svrhovito te funkcionira li sustav unutarnjih kontrola učinkovito i djelotvorno. Direktor je u ožujku 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021. Prema podacima iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2021. (Prilog 1.a), nisu uočene slabosti i nepravilnosti, odnosno na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti te raspoloživih informacija utvrđeno je da su sredstva korištena zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav unutarnjih kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

Na mrežnim stranicama Društva objavljeni su podaci propisani odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama.

Društvo nije obvezno uspostaviti vlastitu jedinicu za unutarnju reviziju, jer ne ispunjava (kumulativno) uvjet (više od 50 zaposlenih i godišnji prihodi veći od 400.000.000,00 kn) propisan odredbom članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.

Planiranje

Društvo je u studenome 2020. donijelo Financijski plan za 2021., a sadrži planirane prihode, rashode i procjenu financijskog rezultata te podatke o planiranoj nabavi roba, radova i usluga za 2021. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 8.140.000,00 kn, rashodi u iznosu od 9.250.000,00 kn te gubitak u iznosu od 1.110 000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje vodnih usluga (prodaja vode krajnjim korisnicima te izgradnja priključaka na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu) u iznosu od 6.000.000,00 kn ili 73,7 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za materijalne troškove u iznosu od 4.600.000,00 kn ili 49,7 % i troškove osoblja u iznosu od 2.800.000,00 kn ili 30,3 % ukupno planiranih rashoda.

Izvešće o poslovanju Društva za 2021. doneseno je u svibnju 2022. i sadrži opće podatke o Društvu (naziv, sjedište te broj zaposlenih prema stručnim kvalifikacijama), ostvarenim prihodima i rashodima, količini isporučenih vodnih usluga, broju priključaka, investicijskim ulaganjima u 2021., izvorima sredstava za investicije te financijske izvještaje za 2021. Prema financijskim izvještajima i navedenom Izvešću, Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 8.028.135,00 kn ili 1,4 % manje od planiranih, rashode u iznosu od 9.176.067,00 kn ili 0,8 % manje od planiranih te gubitak u iznosu od 1.147.932,00 kn.

Financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 – ispravak i 114/22), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20, 9/21 – ispravak i 150/22). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Financijskoj agenciji te su objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja i na mrežnim stranicama Društva.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 8.028.135,00 kn, rashodi u iznosu od 9.176.067,00 kn te gubitak u iznosu od 1.147.932,00 kn. Skupština Društva je u lipnju 2022. donijela Odluku o usvajanju godišnjih financijskih izvještaja za 2021.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	5.604.623,00	8.011.435,00	142,9
1.1.	Prihodi od prodaje	4.601.741,00	5.975.704,00	129,9
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	17.616,00	17.966,00	102,0
1.3.	Drugi poslovni prihodi	985.266,00	2.017.765,00	204,8
2.	Financijski prihodi	7.777,00	16.700,00	214,7
	Ukupni prihodi	5.612.400,00	8.028.135,00	143,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 5.975.704,00 kn i drugi poslovni prihodi u iznosu od 2.017.765,00 kn ili 99,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećani su prihodi od prodaje za 1.373.963,00 kn ili 29,9 % zbog veće količine prodane vode i izrađenih priključaka te drugi poslovni prihodi za 1.032.499,00 kn ili 104,8 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od potpora za ulaganja u vodno-komunalnu infrastrukturu.

Prihodi od prodaje odnose se na prihode od usluga izrade priključaka na vodoopskrbni sustav i sustav odvodnje u iznosu od 3.228.019,00 kn, prihode od prodaje vodnih usluga u iznosu od 2.679.388,00 kn te druge prihode u iznosu od 68.297,00 kn.

Prihodi od usluga izrade priključaka na vodoopskrbni sustav i sustav odvodnje u iznosu od 3.228.019,00 kn ostvareni su na temelju ugovora zaključenih između vlasnika nekretnine i Društva te ispostavljenih računa u skladu s Cjenikom usluga i radova Društva iz listopada 2014.

Prihodi od prodaje vodnih usluga ostvareni su na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga iz 2014., kojom je određena cijena (tarifa), način obračuna i plaćanja usluge te javna davanja koja se obračunavaju i naplaćuju uz cijenu usluge. Cijena vodnih usluga određena je za stambene prostore, poslovne prostorije (nekretnine koje služe poslovnoj aktivnosti), ostale poslovne prostorije (ustanove zdravstvene zaštite i druge javne ustanove) te za socijalno ugrožene građane. Prema navedenoj Odluci, fiksni dio osnovne cijene javne vodoopskrbe te skupljanja otpadnih voda za sve korisnike iznosi 14,00 kn mjesečno, osim za socijalno ugrožene građane, za koje iznosi 8,40 kn mjesečno. Varijabilni dio osnovne cijene javne vodoopskrbe iznosi 8,95 kn/m³ osim za socijalno ugrožene građane, za koje iznosi 5,37 kn/m³. Za sve korisnike varijabilni dio osnovne cijene skupljanja otpadnih voda iznosi 1,54 kn/m³, a pročišćavanja otpadnih voda iznosi 1,62 kn/m³. Uz cijenu vodnih usluga, koja je prihod isporučitelja vodnih usluga, zasebno se iskazuje porez na dodanu vrijednost (13,0 %), naknada za korištenje voda (2,85 kn/m³) i naknada za zaštitu voda (1,35 kn/m³), koje su prihod Hrvatskih voda, te naknada za razvoj, koja je prihod Društva (za socijalno ugrožene građane iznosi 2,40 kn/m³, a za druge korisnike 4,00 kn/m³).

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 68.297,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu od 39.533,00 kn odnose se na prihode od Hrvatskih voda za usluge obračuna i naplate naknade za korištenje i zaštitu voda (5,0 % od ukupno naplaćenih prihoda) te od najma u iznosu od 15.040,00 kn (ostvareni na temelju ugovora o najmu kamiona, zaključenog u srpnju 2021. s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine Vir i ispostavljenog računa Društva).

Drugi poslovni prihodi u iznosu od 2.017.765,00 kn odnose se na prihode od potpora u iznosu od 1.033.109,00 kn, naknade za razvoj u iznosu od 902.464,00 kn, prihode ostvarene na temelju otpisa obveza u iznosu od 51.014,00 kn i druge prihode u iznosu od 31.178,00 kn (naknadno naplaćena potraživanja iz prethodnih godina, naplata troškova ovršnih postupaka, naplate šteta i drugo). Prihodi od potpora u iznosu od 1.033.109,00 kn odnose se na prihode od potpora u vezi s imovinom u iznosu od 856.885,00 kn i za pokriće troškova plaće zaposlenika koji sudjeluje u provedbi projekta Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Nin – Privlaka – Vrsi u iznosu od 176.224,00 kn. Prihodi od potpora u vezi s imovinom iskazani su u visini troška amortizacije dugotrajne imovine čija je nabava financirana bespovratnim sredstvima Ministarstva zaštite okoliša i energetike, Hrvatskih voda, EU fondova te proračuna Grada Nina i općina Privlaka i Vrsi. Primljene potpore za nabavu dugotrajne imovine iskazuju se kao odgođeni prihod te evidentiraju kao prihod razdoblja na sustavnoj osnovi kako bi se povezali s odgovarajućim troškovima amortizacije tijekom vijeka uporabe navedene imovine.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 16.700,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu od 16.535,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	6.661.586,00	8.993.922,00	135,0
1.1.	Materijalni troškovi	2.403.041,00	4.241.578,00	176,5
1.2.	Troškovi osoblja	2.327.415,00	2.812.975,00	120,9
1.3.	Amortizacija	1.476.924,00	1.359.003,00	92,0
1.4.	Drugi troškovi	398.397,00	538.387,00	135,1
1.5.	Drugi poslovni rashodi	55.809,00	41.979,00	75,2
2.	Financijski rashodi	419.051,00	182.145,00	43,5
	Ukupno	7.080.637,00	9.176.067,00	129,6

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni troškovi u iznosu od 4.241.578,00 kn ili 46,2 %, troškovi osoblja u iznosu od 2.812.975,00 kn ili 30,7 % i troškovi amortizacije u iznosu od 1.359.003,00 kn ili 14,8 %. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje materijalnih troškova za 1.838.537,00 kn zbog znatnog povećanja troškova sirovina i materijala za 1.306.444,00 kn ili 158,8 %.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 4.241.578,00 kn. Odnose se na troškove za sirovine i materijal u iznosu od 2.128.913,00 kn, ostale vanjske troškove u iznosu od 1.261.429,00 kn i troškove prodane robe u iznosu od 851.236,00 kn. Troškove za sirovine i materijal čine troškovi materijala za tekuće i investicijsko održavanje te osnovni materijal (vodovodni i kanalizacijski materijal) u iznosu od 1.923.482,00 kn, energija i gorivo u iznosu od 184.538,00 kn te sitni inventar u iznosu od 20.893,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali vanjski troškovi odnose se na usluge čuvanja imovine u iznosu od 203.652,00 kn, usluge kooperanata u iznosu od 145.376,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 140.894,00 kn. Nabava je obavljena na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih narudžbenica te su provedeni odgovarajući postupci nabave.

Troškovi prodane robe u iznosu od 851.236,00 kn odnose se na troškove prodane vode u tranzitu.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 2.812.975,00 kn. Odnose se na netoplaće u iznosu od 1.810.567,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 602.896,00 kn te na doprinose na plaću u iznosu od 399.512,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu u kojima su, između ostalog, utvrđena radna mjesta i iznosi brutoplaće. Plaće, naknade i druga primanja zaposlenika uređena su ugovorima o radu i pojedinačnim internim odlukama direktora (o isplati uskrsnice, darova djeci iz ožujka 2021., isplati regresa iz rujna 2021. te dodatka na plaću iz prosinca 2021.). Najviša brutoplaća u 2021. iznosila je 25.024,73 kn, a najniža 6.250,00 kn. Plaća direktora Društva obračunava se prema Ugovoru o pravima i obvezama direktora iz srpnja 2021., koji je s direktorom zaključila Skupština. Na isplaćene plaće obračunane su i plaćene zakonom propisane obveze.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 1.359.003,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na amortizaciju komunalnih građevina za odvodnju na području Općine Vir kojom Društvo upravlja u iznosu od 1.136.371,00 kn. Amortizacija se obavlja linearnom metodom po stopama utvrđenim prema amortizacijskom vijeku za pojedine grupe dugotrajne imovine, a najviše do porezno maksimalno dozvoljenih stopa utvrđenih 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, 138/20 i 114/22).

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 538.387,00 kn. Odnose se na troškove materijalnih prava zaposlenika i potpore (troškovi prehrane, prigodni darovi djeci, uskrsnica, regres i nagrada za radne rezultate) u iznosu od 282.650,00 kn, bankarske usluge, provizije i članarine u iznosu od 67.524,00 kn, premije osiguranja koje su ugovorene izravnom pogodbom u iznosu od 63.088,00 kn (osiguranje imovine, prometnih sredstava i osiguranje od odgovornosti), naknade troškova zaposlenicima (dnevnice za službena putovanja, troškovi noćenja, cestarine, troškovi korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi prijevoza s posla i na posao, troškovi parkinga) u iznosu od 45.530,00 kn, ugovore o djelu, naknade članovima Uprave i Nadzornog odbora u iznosu od 40.540,00 kn, ostale troškove poslovanja (časopisi, stručno usavršavanje, administrativne pristojbe, sudski troškovi i drugo) u iznosu od 27.861,00 kn, zaštitu na radu u iznosu od 4.610,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 4.153,00 kn te doprinos za općekorisne funkcije šuma i članarine u iznosu od 2.431,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 182.145,00 kn, a odnose se na redovne kamate za kredite u iznosu od 169.294,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 11.382,00 kn i tečajne razlike u iznosu od 1.469,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 294.771.171,00 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	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	207.841.389,00	294.771.171,00	141,8
1.	Dugotrajna imovina	204.806.095,00	291.335.298,00	142,2
1.1.	Nematerijalna imovina	3.792,00	8.843,00	233,2
1.2.	Materijalna imovina	204.802.303,00	291.326.455,00	142,2
2.	Kratkotrajna imovina	3.013.449,00	3.354.699,00	111,3
2.1.	Zalihe	158.729,00	265.235,00	167,1
2.2.	Potraživanja	1.019.345,00	1.099.849,00	107,9
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	14.570,00	14.570,00	100,0
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.820.805,00	1.975.045,00	108,5
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	21.845,00	81.174,00	371,6
II.	Pasiva	207.841.389,00	294.771.171,00	141,8
1.	Kapital i rezerve	-6.513.518,00	-7.661.450,00	117,6
2.	Dugoročne obveze	5.761.089,00	4.536.325,00	78,7
3.	Kratkoročne obveze	26.194.626,00	43.638.441,00	166,6
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	182.399.192,00	254.257.855,00	139,4

U odnosu na stanje koncem prethodne godine, vrijednost imovine veća je za 86.929.782,00 kn ili 41,8 %. Vrijednosno značajnije je povećana dugotrajna materijalna imovina za 86.524.152,00 kn ili 42,2 % zbog ulaganja u izgradnju novih objekata za javnu odvodnju i javnu vodoopskrbu.

Materijalna imovina u vrijednosti od 291.326.455,00 kn odnosi se na materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 236.470.796,00 kn, predujmove za materijalnu imovinu u vrijednosti od 11.350.663,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti od 43.461.520,00 kn (objekti vodoopskrbe i odvodnje) te alate, pogonski inventar i transportna sredstva u vrijednosti od 43.476,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje materijalne imovine odnosi se na povećanje materijalne imovine u pripremi za 102.009.958,00 kn ili 75,9 %.

Vrijednosno značajnija ulaganja tijekom 2021. odnose se na ulaganja u projekt Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Nin – Privlaka – Vrsi u vrijednosti od 90.836.402,00 kn, od čega se na radove na izgradnji aglomeracije odnosi 88.931.798,00 kn, usluge stručnog nadzora nad izgradnjom 980.125,00 kn, upravljanje projektom 656.955,00 kn, novelaciju studije izvodljivosti 199.200,00 kn, informiranje i vidljivost projekta 38.364,00 kn te usluge izrade dokumentacije o nabavi za provedbu projekta sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Nin – Privlaka – Vrsi 29.960,00 kn.

Projekt Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Nin – Privlaka – Vrsi sufinancira se EU sredstvima u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. Ugovor od dodjeli bespovratnih sredstava za navedeni projekt zaključili su Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja, Hrvatske vode, Društvo, Grad Nin, Općina Privlaka te Općina Vrsi u siječnju 2018. i dodatak ugovoru u rujnu 2021. Ukupna vrijednost projekta procijenjena je na 551.758.026,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a ukupno prihvatljivi troškovi projekta na 438.889.847,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prihvatljivi troškovi financiraju se iz EU sredstava u iznosu od 314.113.464,00 kn ili 71,6 %, a ostali iznos prihvatljivih troškova sufinancira Ministarstvo zaštite okoliša i energetike, Hrvatske vode, Grad Nin i općine Privlaka i Vrsi u ukupnom iznosu od 124.776.383,00 kn ili 28,4 %. Predviđeni završetak projekta je do konca 2023. Obuhvaća ulaganja u sustave odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda kao i potrebne sanacije vodovodne mreže zbog izgradnje sustava odvodnje na području navedene aglomeracije koja obuhvaća jedanaest naselja (Grbe, Nin, Ninski stanovi, Žerava, Poljica Brig, Zaton, Privlaka, Sabunike, Vrsi, Mulo i Zukve) u Zadarskoj županiji. Od početka provedbe projekta (ožujak 2019.) ugovorena je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 357.826.608,00 kn, odnosno 447.283.262,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a do konca prosinca 2021. obavljani su radovi i usluge u vrijednosti od 162.701.115,00 kn, od čega 90.836.402,00 kn u 2021. Projekt se provodi prema ugovorenoj dinamici. Ispostavljena su 32 zahtjeva za nadoknadom sredstava u visini prihvatljivih troškova u ukupnom iznosu od 99.443.317,00 kn, što je i naplaćeno.

Kratkotrajna imovina u vrijednosti od 3.354.699,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 1.975.045,00 kn, potraživanja u iznosu od 1.099.849,00 kn, zalihe u vrijednosti od 265.235,00 kn te kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 14.570,00 kn (dana jamčevina).

Novac u banci i blagajni u iznosu od 1.975.045,00 kn odnosi se na novac na žiroračunima u dvjema poslovnim bankama u iznosu od 1.974.045,00 kn i novac u blagajni u iznosu od 1.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 1.099.849,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2020., veća su za 80.504,00 kn ili 7,9 %. Odnose se na potraživanja od Općine Vir za pokriće gubitaka poslovanja, a na temelju odluke Općinskog vijeća Općine Vir iz prethodnih godina u iznosu od 574.417,00 kn, potraživanja od korisnika za vodne usluge u iznosu od 227.054,00 kn, potraživanja od Grada Nina u iznosu od 179.481,00 kn (na temelju ugovora o pripajanju s komunalnim društvom Komunalije i odvodnja d.o.o., Nin 102.043,00 kn i za naknadu za razvoj 77.438,00 kn), potraživanja za više uplaćen porez na dodanu vrijednost u iznosu od 117.980,00 kn te na druga potraživanja u iznosu od 917,00 kn.

Potraživanja od korisnika za vodne usluge prate se po dospjelosti. Koncem 2021. dospjela su potraživanja u iznosu od 80.906,00 kn i odnose se na potraživanja dospjela do 365 dana. Na zakašnjela plaćanja obračunavaju se zatezne kamate. Tijekom 2021. Društvo je poduzimalo mjere za naplatu dospjelih potraživanja (upućivalo opomene, pokretalo prijedloge za ovrhu i postupke prisilne naplate te ugovaralo obročna plaćanja). Od dospjelih potraživanja, do konca studenoga 2022., naplaćeno je 45.601,00 kn ili 56,4 %.

Zalihe u vrijednosti od 265.235,00 kn odnose se na zalihe vodovodnog materijala u vrijednosti od 127.722,00 kn, materijala za odvodnju u vrijednosti od 114.114,00 kn i vodomjere u vrijednosti od 23.399,00 kn. Zalihe se iskazuju prema trošku nabave, utrošak materijala obračunava se po prosječnim cijenama.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda ostvareni u iznosu od 81.174,00 kn odnose se na primljene predujmove korisnika za priključke na vodoopskrbni sustav i sustav odvodnje u iznosu od 62.145,00 kn (ispravak pogrešno evidentiranih primljenih predujmova proveden je u 2023.) i unaprijed plaćene troškove osiguranja u iznosu od 19.029,00 kn.

Kapital i rezerve u iznosu od -7.661.450,00 kn odnose se na preneseni gubitak u iznosu od 10.091.782,00 kn, temeljni kapital u iznosu od 2.956.700,00 kn, gubitak poslovne godine u iznosu od 1.147.932,00 kn i kapitalne rezerve u iznosu od 621.564,00 kn. Prema Odluci Skupštine iz svibnja 2022. gubitak za 2021. prenosi se u buduće razdoblje. U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost kapitala nije se mijenjala. U vlasništvu je Općine Vir u iznosu od 2.569.700,00 kn i Grada Nina u iznosu od 387.000,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu od 48.174.766,00 kn, od čega dospjele iznose 13.385.163,00 kn. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 43.638.441,00 kn te dugoročne obveze u iznosu od 4.536.325,00 kn. U odnosu na stanje iskazano koncem 2020. veće su za 16.219.051,00 kn ili 50,8 %. Kratkoročne obveze u iznosu od 43.638.441,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 31.421.763,00 kn, od čega se 25.601.847,00 kn odnosi na kašnjenje plaćanja do 120 dana za projekt Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Nin – Privlaka – Vrsi, obveze za zajmove, depozite i slično u iznosu od 10.288.024,00 kn (obveze prema Općini Vir, koja u svojstvu jamca otplaćuje kredit za Društvo u iznosu od 10.259.824,00 kn i na obveze za primljena jamstva o ozbiljnosti ponuda u iznosu od 28.200,00 kn), obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 1.247.746,00 kn (obveze za kredit poslovne banke 1.209.687,00 kn i obveze za kamate po kreditu 38.059,00 kn), obveze za primljene predujmove u iznosu od 364.441,00 kn (za priključke na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu 309.445,00 kn te za potrošnju vode 54.996,00 kn), obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 163.581,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu od 149.810,00 kn (plaća za prosinac, troškovi prijevoza i korištenje privatnog automobila u službene svrhe) te ostale kratkoročne obveze u iznosu od 3.076,00 kn. U odnosu na stanje iskazano koncem 2020. kratkoročne obveze veće su za 17.443.815,00 kn ili 66,6 %. Vrijednosno značajnije povećanje obveza odnosi se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 15.792.346,00 kn ili 101,0 %, od čega se na provedbu projekta Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Nin – Privlaka – Vrsi odnosi 13.865.680,00 kn ili 87,8 % ukupnog povećanja obveza. Dugoročne obveze u iznosu od 4.536.325,00 kn odnose se na obveze za dugoročni kredit kod poslovne banke.

Prihodi budućeg razdoblja u iznosu od 254.257.855,00 kn odnose se na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora za financiranje izgradnje mreže za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje te namjenska sredstva iz cijene komunalne usluge namijenjena za investicijske aktivnosti odnosno nabavu dugotrajne imovine (naknada za razvoj komunalnih vodnih građevina), od čega se najznačajniji odnose na odgođeno priznavanje prihoda za radove na vodno-komunalnoj infrastrukturi aglomeracije Nin – Privlaka – Vrsi u iznosu od 164.886.779,00 kn ili 64,9 % ukupnih prihoda budućeg razdoblja.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2021. obavilo je revizorsko društvo u rujnu 2021. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021. te njegovu financijsku uspješnost u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja te 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 skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19).

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 10. studenoga 2022. do 13. veljače 2024.

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 druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekta.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
2. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19 i 84/21)
3. Zakon o vodnim uslugama
4. Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
5. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga
6. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
9. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
10. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila
11. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10.
12. Zakon o porezu na dobit
13. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)
14. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)

15. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
16. Odluka o nabavi roba, usluga i radova male vrijednosti (ožujak 2017.)
17. Odluka o cijeni vodnih usluga (listopad 2014.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, pokriva prenesenog gubitka te javnu nabavu.

1. Planiranje

1.1. Društvo je u studenome 2020. donijelo Financijski plan za 2021., a nije donijelo poslovni plan. Odredbom članka 23. Zakona o vodnim uslugama propisano je, između ostalog, da skupština donosi poslovni plan. Poslovni plan sadržava financijski plan, a u njegovim okvirima i: plan gradnje komunalnih vodnih građevina, plan održavanja komunalnih vodnih građevina, plan zaduživanja kada povrat dugova traje dulje od 12 mjeseci i koji uključuje glavne uvjete zajmova, kredita ili drugih oblika zaduživanja, okvirni plan radnih mjesta koji sadržava isključivo najveći dopušten broj i stručne kvalifikacije zaposlenika i izdatke poslovanja. Sadržaj poslovnog plana može se proširiti o čemu skupština odlučuje običnom većinom glasova razmjernih temeljnom kapitalu danih na skupštini, a prošireni sadržaj poslovnog plana može se suziti, na isti način. Poslovni plan donosi se za razdoblje od četiri godine koje istječe 31. prosinca četvrte godine od godine u kojoj je stupio na snagu, a preispituje se i mijenja jednom u kalendarskoj godini, a zbog iznimnih okolnosti najviše dva puta u kalendarskoj godini. S obzirom na to da nije donesen plan poslovanja, osnivaču i vanjskim korisnicima nisu pružene informacije o osnovnim poslovnim ciljevima i aktivnostima, pregledu ljudskih potencijala i drugih resursa kojima Društvo raspolaže, kao i planiranim ulaganjima i izvorima sredstava za ulaganja (iz vlastitih ili tuđih izvora) kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti poslovni plan u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.

1.2. *Društvo je prihvatilo ovu točku Nalaza te navelo da će donijeti poslovni plan u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama koji će sadržavati: financijski plan, plan gradnje komunalnih vodnih građevina, plan održavanja komunalnih vodnih građevina, plan zaduživanja kada povrat dugova traje dulje od 12 mjeseci i koji uključuje glavne uvjete zajmova, kredita ili drugih oblika zaduživanja, okvirni plan radnih mjesta koji sadržava isključivo najveći dopušten broj i stručne kvalifikacije zaposlenika i izdatke poslovanja.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja te Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Utvrđene nepravilnosti odnose se na glavnu knjigu, izvanbilančne zapise te popis imovine i obveza.

Društvo na računima glavne knjige nema kratki opis sadržaja svake poslovne promjene, odnosno izvadak za pojedini konto ne sadrži datum knjigovodstvene promjene, datum knjiženja te opis sadržaja promjene. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 12., stavka 9., točke 6. Zakona o računovodstvu, kojom je propisano da izvadak za pojedini konto, između ostalog, mora sadržavati i datum knjigovodstvene promjene, datum knjiženja te opis sadržaja promjene.

Državni ured za reviziju nalaže kod evidentiranja poslovnih promjena na računima glavne knjige navesti datum knjigovodstvene promjene, datum knjiženja te opis sadržaja svake poslovne promjene, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Društvo vodi pomoćnu evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, u kojoj je evidentirano 13 danih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 95.760.958,00 kn i 20 primljenih zadužnica za uredno izvršenje ugovora o nabavi roba, radova i usluga u iznosu od 695.000,00 kn. Dani instrumenti osiguranja plaćanja odnose se na zadužnice i mjenice, i to: za osiguranje povrata kredita iz 2008. u iznosu od 91.540.958,00 kn, osiguranje plaćanja po osnovi nabave roba, radova i usluga u ukupnom iznosu od 4.020.000,00 kn te za osiguranje povrata dozvoljenog prekoračenja na žiroračunu u iznosu od 200.000,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, navedeni dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja, što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava. Evidentiranje instrumenata osiguranja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance. Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbom članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Odredbom članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja propisano je sastavljanje godišnjeg financijskog izvještaja poduzetnika prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu navedenog Pravilnika, a Prilog I. struktura i sadržaj bilance, između ostalog, sadrži podatke o izvanbilančnim zapisima.

Državni ured za reviziju preporučuje na računima izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.

Direktor Društva donio je Odluku o obavljanju popisa imovine i obveza te osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2021. Sastavljene su popisne liste i izvješće o obavljenom popisu dugotrajne imovine, potraživanja, zaliha materijala, novca u banci i blagajni te obveza.

Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene obveze prema bankama u iznosu od 1.247.746,00 kn, obveze za primljene predujmove u iznosu od 364.441,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu od 149.810,00 kn (plaća za prosinac, jubilarne nagrade, troškovi prijevoza i druge obveze), druge kratkoročne obveze u iznosu od 31.276,00 kn, potraživanja od Općine Vir u iznosu od 574.417,00 kn, od Grada Nina u iznosu od 179.481,00 kn, potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu od 117.980,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 917,00 kn. Za popisanu imovinu i obveze usklađena su knjigovodstvena stanja sa stvarnim stanjem. Iz navedenog proizlazi da popis imovine i obveza nije cjelovit, zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Odredbom članka 15., stavka 2. Zakona o računovodstvu, između ostalog, propisano je da je poduzetnik 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 cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

2.2. *Društvo je prihvatilo ovu točku Nalaza te navelo da će poduzeti potrebne radnje pri evidentiranju poslovnih promjena na računima glavne knjige, odnosno navesti kratki opis za svaku poslovnu promjenu u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Također, navodi da će u glavnoj knjizi evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.*

3. Pokriće prenesenog gubitka

3.1. Vrijednost kapitala i rezervi koncem 2021. u Bilanci je iskazana u iznosu od -7.661.450,00 kn. Sastoji se od prenesenog gubitka u iznosu od 10.091.782,00 kn, temeljnog kapitala u iznosu od 2.956.700,00 kn, gubitka poslovne godine u iznosu od 1.147.932,00 kn i kapitalnih rezervi u iznosu od 621.564,00 kn. Skupština Društva je u svibnju 2022. donijela Odluku o pokriću gubitka za 2021., prema kojoj se gubitak u iznosu od 1.147.932,00 kn prenosi u buduće razdoblje (planira pokriti iz dobiti budućih razdoblja). Ukupni preneseni gubitak u 2022. iznosi 11.239.714,00 kn. Društvo je od osnivanja do 2022. kontinuirano ostvarivalo gubitke zbog nedovoljno ostvarenih prihoda za podmirenje troškova obavljanja redovne djelatnosti. Društvo je osnovano u cilju izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže na području Općine Vir. Ukupne obveze Društva iznose 48.174.766,00 kn, od kojih dospjele obveze iznose 13.385.163,00 kn. U odnosu na 2020. veće su za 16.219.051,00 kn odnosno 50,8 %. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 43.638.441,00 kn te dugoročne obveze u iznosu od 4.536.325,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 31.421.763,00 kn, obveze za zajmove, depozite i slično u iznosu od 10.288.024,00 kn te obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 1.247.746,00 kn. Dugoročne obveze odnose se na obveze za dugoročni kredit za investiranje u izgradnju vodovodne mreže. Vrijednosno značajnije povećanje obveza odnosi se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 15.792.346,00 kn ili 101,0 %, od čega se na provedbu projekta Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Nin – Privlaka – Vrsi odnosi 13.865.680,00 kn ili 87,8 % ukupnog povećanja obveza. Ukupna vrijednost projekta procijenjena je na 551.758.026,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a ukupno prihvatljivi troškovi projekta na 438.889.847,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prihvatljivi troškovi financiraju se iz EU sredstava u iznosu od 314.113.464,00 kn ili 71,6 %, a ostali iznos prihvatljivih troškova sufinancira Ministarstvo zaštite okoliša i energetike, Hrvatske vode, Grad Nin i općine Privlaka i Vrsi u ukupnom iznosu od 124.776.383,00 kn ili 28,4 %. Za izgradnju kanalizacijske mreže, podmorskog ispusta i sanaciju vodovodne mreže Društvo je u 2021. zaprimilo 12 privremenih situacija u iznosu od 88.931.798,00 kn, a do konca 2021. podmireno je 75.066.118,00 kn. Za navedene radove koncem 2021. zaprimljene su dvije privremene situacije u ukupnom iznosu od 15.099.434,00 kn, od čega je 3.774.858,00 kn podmireno do konca godine, a preostale obveze u iznosu od 11.324.576,00 kn podmirene su u veljači 2022. Skupština nije donijela konkretne mjere o načinu i dinamici kojom će se pokriti preneseni gubitak te obveze.

Državni ured za reviziju preporučuje s članovima Društva dogovoriti način i dinamiku pokrivanja prenesenog gubitka te obveza.

3.2. *Društvo prihvaća preporuku iz Nalaza i navodi da je u 2022. poslovalo s dobitkom te pokrilo preneseni gubitak iz prethodnog razdoblja.*

4. Javna nabava

4.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Na mrežnim stranicama Društva objavljena je Odluka o nabavi roba, usluga i radova male vrijednosti (jednostavna javna nabava) iz ožujka 2017., a u lipnju 2018. sastavljena je i objavljena Izjava direktora o nepostojanju sukoba interesa i Obavijest o nepostojanju sukoba interesa (predstavnik naručitelja), u skladu s odredbama članka 76. i 80. Zakona o javnoj nabavi.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2021., koje je objavljeno u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u veljači 2022., na temelju otvorenog postupka javne nabave Društvo je nabavilo radove u vrijednosti od 80.886.884,00 kn. Postupcima jednostavne nabave nabavljene su usluge u vrijednosti od 900.000,00 kn, robe u vrijednosti od 390.000,00 kn te radovi u vrijednosti od 40.000,00 kn, odnosno ukupno u vrijednosti od 1.330.000,00 kn.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti vezane za plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te opći akt o jednostavnoj nabavi.

– Plan nabave

Društvo je Plan nabave za 2021. donijelo u siječnju 2021., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 573.675.802,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost na temelju otvorenih postupaka javne nabave. Plan nabave je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. U Plan nabave nisu uključene nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi i članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da plan nabave za predmetne nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana njegovog donošenja proračuna ili financijskog plana.

Naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine, a sve izmjene ili dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave. Odredbama članka 28. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi, koji je u primjeni od siječnja 2023., propisano je, između ostalog, da se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Državni ured za reviziju nalaže u plan nabave uključiti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura te plan izmijeniti odnosno dopuniti po potrebi tijekom godine, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji se vodi u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, ustrojen je u veljači 2018. U Registar ugovora, od ustrojavanja do vremena obavljanja revizije (prosinac 2022.) uneseno je 12 postupaka javne nabave za nabavu vodovodnog i kanalizacijskog materijala u vrijednosti od 8.113.526,00 kn, radova i usluga nad izgradnjom sustava javne vodoopskrbe i odvodnje otoka Vira (3. faza) u vrijednosti od 43.338.952,00 kn, radova i usluga u vezi s poboljšanjem vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Nin – Privlaka – Vrsi u vrijednosti od 438.464.172,00 kn za koje su ugovori zaključeni u 2018., 2019. i 2020. U 2021. proveden je jedan postupak javne nabave za poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Nin – Privlaka – Vrsi, projektiranje i izgradnja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda II. stupnja pročišćavanja u vrijednosti od 80.886.884,00 kn, dok podaci o provedenim postupcima jednostavne nabave usluga, roba i radova u vrijednosti od 1.330.000,00 kn nisu uneseni u Registar. Registar ugovora ne sadrži podatke o provedenim postupcima za predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te je obavezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su prema propisima i na temelju zaključenih ugovora. U siječnju 2023. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22) u dijelu u kojem se iznosi u kunama zamjenjuju eurima.

Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– Opći akt o jednostavnoj nabavi

Postupci jednostavne nabave uređeni su Odlukom o nabavi roba, usluga i radova male vrijednosti (jednostavne javne nabave) iz ožujka 2017. Odlukom je propisano da se nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn provodi na način da naručitelj može zatražiti ponudu jednog ili više gospodarskih subjekata. Nadalje, nabava radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje dva gospodarska subjekta. Ponude se prikupljaju putem poziva na dostavu ponuda te se upućuju gospodarskim subjektima na način koji omogućuje dokazivanje da ga je gospodarski subjekt zaprimio. Pri određivanju rokova za dostavu ponuda Društvo uzima u obzir složenost predmeta nabave, a rok za dostavu ponuda za nabavu radova do 500.000,00 kn ne smije biti kraći od deset dana od dana upućivanja poziva na dostavu ponuda. Prag od 200.000,00 kn do kojeg se nabava roba, usluga i radova nabavlja izravnim ugovaranjem previsoko je postavljen. Pri izradi navedene Odluke nisu uzeta u obzir pojedina temeljna načela javne nabave, odnosno načelo transparentnosti i načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata (omogućiti svim potencijalnim ponuditeljima sudjelovanje u postupcima nabave pod jednakim uvjetima). Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Načela javne nabave propisana odredbama članka 4. navedenog Zakona su načelo slobode kretanja robe, slobode poslovnog nastana i slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo transparentnosti, jednakog tretmana, tržišnog natjecanja, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja i razmjernosti. Naručitelj je obvezan primjenjivati odredbe Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava. Odredbama Odluke o nabavi roba, usluga i radova male vrijednosti (jednostavne javne nabave) za koje se ne provodi postupak javne nabave nije predviđena objava poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva, zbog čega ponudu u postupcima javne nabave ne mogu dostaviti svi zainteresirani subjekti, nego samo odabrani gospodarski subjekti.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarjnim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost svih postupaka nabave. Preporučuje preispitati pragove vrijednosti jednostavne nabave utvrđene Odlukom o nabavi roba, usluga i radova male vrijednosti (jednostavne javne nabave) za koje se ne provodi postupak javne nabave i utvrditi manju vrijednost nabave robe, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, odnosno na temelju pribavljene ponude od jednog gospodarskog subjekta.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo navode iz ove točke Nalaza. Navodi da će u plan nabave uključiti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura te plan izmijeniti odnosno dopuniti po potrebi tijekom godine, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, navodi da će u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, navodi da će preispitati pragove jednostavne nabave utvrđene Odlukom o nabavi roba, usluga i radova male vrijednosti te utvrditi manju vrijednost nabave roba, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem.*

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Mate Radović predsjednik od 1. listopada 2011. do 28. travnja 2021.

Karmelo Orlić član od 1. listopada 2011. do 28. travnja 2021.

Veseljko Orlić član od 1. listopada 2011. do 28. travnja 2021.

Igor Kapović član od 1. srpnja 2013.

Živko Vučetić predsjednik od 28. travnja 2021.

Veseljko Orlić zamjenik predsjednika od 28. travnja 2021.

2. Uprava:

Hrvoje Bašić direktor od 2. lipnja 2017.