



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/22-07/4  
URBROJ: 613-21-23-9  
Dubrovnik, 27. studenoga 2023.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Vodovod Dubrovnik  
d.o.o.  
za 2021.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	8
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	8
	Sustav unutarnjih kontrola	9
	Planiranje	9
	Financijski izvještaji	10
	Projekti financirani u 2021.	18
III.	REVIZIJA ZA 2021.	37
	Ciljevi i područja revizije	37
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	37
	Metode i postupci revizije	38
	Nalaz za 2021.	39
	Provedba naloga i preporuka	68
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	72

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Vodovoda Dubrovnik 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, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama kapitala te 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, projekti te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 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 uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Društvo na računima glavne knjige nije navelo kratak opis sadržaja svake poslovne promjene, što nije u skladu s odredbom članka 12. Zakona o računovodstvu, kojom je, između ostalog, propisano da izvadak za pojedini konto mora sadržavati: za svaku knjiženu promjenu jedinstvenu identifikacijsku oznaku knjigovodstvene promjene, datum knjigovodstvene promjene, datum knjiženja, opis sadržaja promjene, dugovni ili potražni iznos, oznaku pripadajuće knjigovodstvene isprave.

Analitička evidencija obveza za primljene predujmove (vrijednosno značajnije odnose se na predujmove građana za vodovodni priključak i priključak na mrežu javne odvodnje), koje su u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane u iznosu od 526.984,00 kn, nije ustrojena.

Potraživanja od kupaca evidentirana u pomoćnoj knjizi sa stanjem na 31. prosinca 2021. u iznosu od 13.835.164,00 kn nisu jednaka potraživanjima evidentiranim u glavnoj knjizi te iskazanim u financijskim izvještajima. U pomoćnoj knjizi potraživanja od kupaca evidentirana su 120.990,00 kn manje u odnosu na evidentirana i iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisne liste dugotrajne imovine, zaliha i sitnog inventara ne sadrže podatke o pojedinačnoj vrijednosti imovine u novčanom iznosu. Nadalje, za materijalnu imovinu u pripremi (vrijednosno značajnija se odnosi na izgradnju i opremanje kanalizacijskog podsustava Orašac, crpne stanice Ombla s uređajem za pročišćavanje, sustava vodoopskrbe i odvodnje u Mokošici, Štikovici i Malom Zatonu te sustava vodoopskrbe i odvodnje u Orašcu u provedbi projekata Razvoj vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Dubrovnik, koji je započeo u 2015., te Izgradnja/dogradnja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i dogradnja sustava vodoopskrbe na odabranim područjima Grada i Općine Ston, koji je započeo u 2019.) u vrijednosti od 180.164.836,00 kn nije procijenjen stupanj dovršenosti objekata i predviđen rok završetka radova. Popisne liste s pojedinačnim dužnicima, iznosima potraživanja te prema dospijeću nisu sastavljene. Nadalje, popisne liste s pojedinačnim vjerovnicima te iznosima obveza za primljene predujmove nisu sastavljene. Također, popisom nisu obuhvaćeni dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja. Popisom nisu obuhvaćene dugoročne obveze po tri ugovora o kreditu u iznosu od 82.358.919,00 kn, dobavljačima za zadržano jamstvo u iznosu od 10,0 % ugovorenog iznosa za investicije u tijeku u iznosu od 3.745.017,00 kn te dobavljaču za *leasing* u iznosu od 916.474,00 kn. 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. (točka 4. Nalaza)

- Naplaćena sredstva od naknade za razvoj Grada Dubrovnika u iznosu od 22.874.460,00 kn te od Općine Dubrovačko primorje u iznosu od 1.627.532,00 kn Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo u okviru odgođenog priznavanja prihoda, a u Bilanci iskazalo u okviru kratkoročnih obveza. S obzirom na to da Društvo prihode od naknade za razvoj koristi za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina, prihode od naknade za razvoj u iznosu od 24.501.991,00 kn, umjesto na računu kratkoročnih obveza, trebalo je iskazati u financijskim izvještajima na računu odgođenog priznavanja prihoda (prihoda budućeg razdoblja), kako bi se prihodi od naknade za razvoj mogli iskazati kao prihodi razdoblja te povezati s troškovima amortizacije tijekom vijeka uporabe imovine čija je nabava financirana sredstvima od naknade za razvoj. (točka 5. Nalaza)
- Tijekom 2018. i 2020. Društvo je s Gradom Dubrovnikom zaključilo ugovore o koncesiji za posebnu upotrebu pomorskog dobra radi izgradnje različitih sustava vodoopskrbe i odvodnje na razdoblje od 20 godina.

Društvo nije u poslovnim knjigama evidentiralo, odnosno u financijskim izvještajima iskazalo obveze za koncesijsku naknadu za posebnu upotrebu pomorskog dobra niti je uplaćivalo koncesijsku naknadu za posebnu upotrebu pomorskog dobra, koja je na temelju revizijom obuhvaćenih ugovora, za razdoblje od 2018. do konca 2021. iznosila 235.505,00 kn. (točka 7. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2021. u svim značajnim 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.

- Prema Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrolno okruženje kojim, između ostalog, treba osigurati jasnu misiju, viziju i poslovne ciljeve razvoja Društva. Društvo nije donijelo strateški plan razvoja kojim bi utvrdilo jasnu misiju, viziju i poslovne ciljeve razvoja. (točka 2. Nalaza)
- Društvo nije donijelo Plan održavanja komunalnih vodnih građevina u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama. Plan gradnje komunalnih vodnih građevina donesen je u prosincu 2020., ali nije dostavljen Hrvatskim vodama radi pribavljanja mišljenja o usklađenosti s višegodišnjim programom gradnje. (točka 3. Nalaza)
- Prihodi od usluge ispuštanja otpadnih voda (prikupljenih iz individualnih sustava odvodnje) u sustav javne odvodnje ostvareni su u iznosu od 46.472,00 kn. Uslugu pražnjenja i odvoza komunalnih otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje te njihovog ispuštanja u sustav javne odvodnje obavljaju tri trgovačka društva i jedna fizička osoba (obrt). S dva trgovačka društva i jednom fizičkom osobom ugovori o spomenutim uslugama nisu zaključeni niti su dane koncesije. Odredbama Zakona o vodnim uslugama propisano je kako djelatnost pražnjenja i odvoza komunalnih otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje, ukoliko je ne obavlja javni isporučitelj vodnih usluga, mogu obavljati koncesionari sukladno zakonu kojim se uređuju vode i Zakonom o vodnim uslugama. Nadalje, javni isporučitelj vodnih usluga može povjeriti gospodarskom subjektu poslove pražnjenja i odvoza komunalnih otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje ugovorom o nabavi javnih usluga.

Uslugu ispuštanja prikupljenih otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje u sustav javne odvodnje Društvo je spomenutim trgovačkim društvima i fizičkoj osobi obračunavalo kroz dvije stavke: uslugu rada zaposlenika i uslugu ispuštanja otpadnih voda. Uslugu rada zaposlenika Društvo je obračunavalo prema Cjeniku usluge isporuke vode putem vatrogasnih cijevi, iz 2009., u iznosima od 130,00 kn do 325,00 kn ovisno o dužini cijevi i sati rada. Uslugu ispuštanja otpadnih voda Društvo je obračunavalo u iznosu od 7,08 kn po m<sup>3</sup> ispuštene vode određenu Zaključkom gradonačelnika Grada Dubrovnika kojim se daje suglasnost Društvu na promjene cijena vodnih usluga, i to kao zbroj varijabilne cijene pročišćavanja i varijabilne cijene sakupljanja otpadnih voda za stambene prostore.

Društvo nije, Odlukom o cijeni vodnih usluga, iz lipnja 2016., utvrdilo cijenu vodne usluge ispuštanja otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje u sustav javne odvodnje te vodne usluge pražnjenja otpadnih voda iz individualnih sustava. Odredbama Zakona o vodnim uslugama propisano je da odluka o cijeni vodnih usluga, između ostalog, treba sadržavati i tarifu vodne usluge, način obračuna te cijenu vodne usluge pražnjenja otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje neovisno o tome pruža li ih javni isporučitelj vodne usluge neposredno ili ih pruža koncesionar.

Društvo je donijelo Opće i tehničke uvjete isporuke vodnih usluga u lipnju 2011., a Izmjene i dopune u travnju 2015., međutim, nije ih uskladilo s odredbama članka 40. Zakona o vodnim uslugama kojima je, između ostalog, propisano da je javni isporučitelj vodnih usluga dužan donijeti opće uvjete isporuke vodnih usluga, postupati u skladu s njima te što opći uvjeti isporuke vodnih usluga sadržavaju.

Opći i tehnički uvjeti isporuke vodnih usluga Društva sadrže opće odredbe; definicije osnovnih pojmova; odredbe o postupku izdavanja suglasnosti i osiguranja uvjeta za priključenje na javne vodne građevine; tehničko-tehnološke uvjete priključenja (posebni uvjeti priključenja); odredbe o kvaliteti opskrbe vodnim uslugama; prava i obveze isporučitelja usluge i korisnika usluge; odredbe o uvjetima, mjerenju, obračunu i naplati vodnih usluga; uvjete za primjenu postupka ograničenja ili obustave isporuke vodnih usluga; postupanje u slučaju neovlaštenog korištenja vodnih usluga; tehničko-tehnološke uvjete za ugradnju vodomjera te prijelazne i završne odredbe. Opći i tehnički uvjeti isporuke vodnih usluga Društva ne sadrže: uvjete održavanja priključaka; uvjete ispuštanja otpadnih voda u sustav javne odvodnje; granične vrijednosti emisija otpadnih voda, koje nisu industrijske, a ispuštaju se u sustav javne odvodnje; odredbu o provedbi stručnog nadzora nad postavljanjem individualnih sustava odvodnje za koje prema propisima o gradnji nije potrebno ishoditi akt o odobrenju građenja, kao i nadzor nad održavanjem individualnih sustava odvodnje, uvjete pražnjenja otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje; glavne uvjete za davanje koncesije ili dodjelu ugovora o javnim uslugama za crpljenje i pražnjenje otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje te odredbe o pružanju javne vodoopskrbe autocisternom i vodonoscem kako je propisano Zakonom o vodnim uslugama. (točka 6. Nalaza)

- Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu od 15.490.569,00 kn. Vrijednosno značajnije potraživanje od kupaca odnosi se na potraživanje prema trgovačkom društvu za javno zelenilo i hortikulturu u vlasništvu Grada Dubrovnika u iznosu od 1.903.541,00 kn ili 15,6 % ukupnih potraživanja od kupaca.

Spomenuta potraživanja odnose se na pružene vodne usluge po ispostavljenim računima od 2017. do konca 2021. Društvo, navedenom kupcu, nije upućivalo opomene niti je poduzimalo mjere prisilne naplate potraživanja. Za naplatu potraživanja nisu doneseni kriteriji ili procedure kojima bi se uredio obračun i naplata prihoda, odnosno potraživanja te postupak odgode plaćanja, obročne naplate i otpisa potraživanja kako bi se osigurao učinkovit sustav nadzora naplate prihoda i pravodobna naplata potraživanja. (točka 8. Nalaza)

- Društvo je u kolovozu 2021. s trgovačkim društvom zaključilo Ugovor o financijskom *leasingu* za nabavu 13 vozila, u vrijednosti od 3.083.094,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost bez pribavljene suglasnosti većinskog vlasnika, odnosno Grada Dubrovnika. (točka 9. Nalaza)
- U siječnju 2021. donesen je Plan nabave te je tijekom 2021. doneseno 18 izmjena i dopuna Plana nabave, od kojih posljednje u studenome 2021. Plan nabave za 2021. sadrži podatke o postupcima javne i jednostavne nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 587.815.692,00 kn. Prema podacima iz Godišnjeg izvješća o poslovanju u 2021. Društvo je provelo 12 postupaka javne nabave na temelju kojih je zaključeno sedam ugovora o nabavi roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 23.973.338,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te 51 postupak jednostavne nabave na temelju koje su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 5.003.514,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema podacima iz navedenog Izvješća, u 2021. ostvarena je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 28.976.852,00 kn, što čini 4,9 % planirane nabave. Planiranju nabave roba, radova i usluga nije posvećena dužna pozornost jer ostvarena nabava znatno odstupa od planirane. Značajnija odstupanja planiranog u odnosu na ostvareno odnose se na planirane nabave robe, radova i usluga koje do konca 2021. nisu ostvarene, od kojih se vrijednosno značajnije nabave odnose na nabavu uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i postrojenja za sušenje mulja procijenjene vrijednosti od 221.017.000,00 kn; institucionalno jačanje procijenjene vrijednosti od 20.909.170,00 kn; radova na sanaciji na sustavu vodoopskrbe procijenjene vrijednosti od 17.145.000,00 kn; radova na rekonstrukciji sustava vodoopskrbe i sanacija sustava odvodnje procijenjene vrijednosti od 8.884.000,00 kn; usluga izrade studijske i natječajne dokumentacije na području aglomeracije Župa dubrovačka u vrijednosti od 8.000.000,00 kn; opreme za redovito održavanje sustava vodoopskrbe i sustava odvodnje procijenjene vrijednosti od 6.320.000,00 kn; vodomjera za pitku vodu, vodomjera s radio modulom i radijske opreme procijenjene vrijednosti od 6.000.000,00 kn. Također, Planom nabave planirani su postupci nabave izgradnje, rekonstrukcije i sanacije na sustavu javne vodoopskrbe te sanacija na sustavu odvodnje za projekt Razvoj vodno-komunalne infrastrukture Dubrovnik procijenjene vrijednosti od 190.040.322,00 kn, nadzor nad radovima za projekt Razvoj vodno-komunalne infrastrukture Dubrovnik procijenjene vrijednosti od 16.520.000,00 kn te usluga upravljanja projektom procijenjene vrijednosti od 11.500.000,00 kn koji su započeti, ali do konca 2021. nisu ugovoreni.

Planom nabave roba, radova i usluga nije planirana nabava zdravstvenih usluga, usluga medijskog oglašavanja, deratizacije i dezinsekcije te prijevoza pitke vode ostvarena u ukupnom iznosu od 1.144.886,00 kn. Nadalje, spomenuti predmeti nabave nisu navedeni u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koje je Društvo objavilo u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, Društvo je tijekom 2021., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave, zaključilo sedam ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 26.059.287,00 kn. Također, na temelju postupaka jednostavne nabave nabavljeno je radova, roba i usluga u vrijednosti 6.363.643,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu radova odnosi 2.305.271,00 kn, usluga 2.279.559,00 kn te robe 1.778.813,00 kn. Bez propisanih postupaka javne nabave nabavljene su zdravstvene usluge u iznosu od 635.056,00 kn te usluge fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 208.353,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Društvo je u svibnju 2022. objavilo Poziv za nadmetanje u otvorenom postupku javne nabave Projektiranje, izgradnja i probni rad uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Lapad, drugi stupanj pročišćavanja te projektiranje, izgradnja i probni rad postrojenja za sušenje mulja na lokaciji Osojnik te izgradnja novog kopnenog i podmorskog ispusta uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, s rokom za dostavu ponuda u prosincu 2022. Procijenjena vrijednost predmeta nabave iznosila je 221.017.000,00 kn. Prema Zapisniku o javnom otvaranju ponuda, iz prosinca 2022., pristigle su tri ponude. Prema dokumentaciji o nabavi, rok za donošenje odluke o odabiru ili odluke o poništenju postupka javne nabave iznosio je 120 dana od isteka roka za dostavu ponude, odnosno do 28. travnja 2023. Do rujna 2023. zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda nije sastavljen te nije donesena odluka o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja, što je kašnjenje od 125 dana u odnosu na rok za donošenje odluke o odabiru. Prema obrazloženju odgovorne osobe, odluka o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja do rujna 2023. nije donesena jer je postupak pregleda i ocjene ponuda tehnički i tehnološki zahtjevan i složen postupak na kojem sudjeluje niz osoba različitih struka uključenih u povjerenstvo za provedbu postupka javne nabave. Nadalje, navodi da je od ponuditelja u pet navrata tražilo pojašnjenja ponuda kako bi bilo sigurno da je ponudama zadovoljeno sve traženo dokumentacijom o nabavi, a najveći dio pojašnjenja odnosio se na tehnologiju obrade kisika, odnosno utvrđivanja odgovaraju li dostavljene ponude traženom u dokumentaciji o nabavi, ponajviše vezano za tehnološke proračune. Također, navodi kako je s obzirom na prirodu posla i osjetljivost projekta Razvoj vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Dubrovnik, kao i lokaciju na kojoj će se graditi, bilo potrebno sve detaljno razraditi. (točka 11. 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 pravni sljednik javnog poduzeća Vodovod Dubrovnik s.p.o. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u travnju 1999. Temeljni akt Društva je Društveni ugovor iz kolovoza 1998. kojim su, između ostalog, uređeni organizacija, predmet poslovanja, upravljanje i ostalo. Osnivači Društva su: Grad Dubrovnik (dalje u tekstu: Grad) te općine Dubrovačko primorje, Janjina, Mljet, Ston, Trpanj, Župa dubrovačka i Konavle. Temeljni kapital Društva iznosi 247.420.200,00 kn, a sjedište je Vladimira Nazora 19, Dubrovnik.

Djelatnosti Društva su javna vodoopskrba i javna odvodnja; izmjene, popravci i baždarenja vodomjera te pripreme zakonitih mjerila za hladnu vodu u svrhu ovjeravanja.

Društvo obavlja uslugu javne vodoopskrbe na vodoopskrbnim područjima Grada te općina Župa dubrovačka, Dubrovačko primorje i Ston, na kojima, bez vodopravnih dozvola čije ishodovanje je u tijeku, koristi devet izvorišta za zahvaćanje pitke vode: Ombla, Palata, Šumet, Račevica, Zavrelje, Duboka Ljuta, Nereze, Studenci i Žuljana. Ukupna dužina vodoopskrbne mreže iznosi 393,2 km. U sustav je uključen 41 vodospremnik, 18 crpnih stanica, 12 hidroforskih postrojenja, dva crpna bazena i dvije kaptaze. U 2021. zahvaćeno je 9 250 051 m<sup>3</sup> vode iz vlastitih vodozahvata, a od drugih javnih isporučitelja na temelju ugovora i uz naknadu preuzeto je 42 216 m<sup>3</sup> vode. Isporučeno je 5 771 184 m<sup>3</sup> vode. Društvo upravlja mrežom javne odvodnje u dužini od preko 110 km, koja se sastoji od 24 crpne postaje, dva uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u Lapadu i Orašcu te jedne automatske rešetke. Također, Društvo održava mrežu oborinske odvodnje Grada na temelju Ugovora o održavanju sustava odvodnje atmosferskih voda na području Grada Dubrovnika zaključenog u siječnju 2021.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Skupštinu Društva čine svi članovi Društva, a prema Društvenom ugovoru iz srpnja 2021. to su Grad te općine Dubrovačko primorje, Janjina, Mljet, Ston, Trpanj i Župa dubrovačka, jer je Općina Konavle u 2002. istupila iz Društva.

Nadzorni odbor ima pet članova. Četiri člana bira Skupština, a jednog člana biraju, odnosno imenuju zaposlenici Društva.

Upravu Društva čine jedan do tri člana: predsjednik Uprave – direktor i jedan ili dva člana Uprave – direktori. Tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2022.) funkciju predsjednika Uprave obavlja Lukša Matušić, dipl. ing. el.

Unutarnje ustrojstvo Društva uređeno je Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, iz prosinca 2019., prema kojemu je rad Društva organiziran kroz sedam temeljnih organizacijskih jedinica: Ured uprave, Sektor vodoopskrbe, Sektor razvoja i izgradnje, Sektor odvodnje, Služba financija i računovodstva, Služba općih, pravnih i kadrovskih poslova te Služba centralnog informatičkog sustava. Društvo, osim pogona Dubrovnik, u kojem se nalazi i sjedište Društva, ima i pogone u Žuljani, Stonu, Slanom, Župi dubrovačkoj te Zaton-Elafiti.

Početkom 2021. Društvo je imalo 195 zaposlenika, a koncem godine 190 zaposlenika.

## **Sustav unutarnjih kontrola**

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja; sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Pojedini postupci i metode koje čine sustav unutarnjih kontrola opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad. Tijekom 2021. Društvo je primjenjivalo Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o provedbi nabave roba, radova i usluga, Odluku o imenovanju službenika za informiranje, Etički kodeks, Pravilnik o radu, Odluku o imenovanju službenika za zaštitu osobnih podataka, Pravilnik o zaštiti osobnih podataka te druge unutarnje akte.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Društvo nije obvezno ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju. U skladu s odredbom članka 20. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak) vanjski revizor obavio je reviziju financijskih izvještaja Društva.

U skladu s odredbama Društvenog ugovora, Nadzorni odbor podnio je Skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru poslovanja za 2021., kojim je utvrđeno da je Uprava u 2021. djelovala u skladu sa zakonima i aktima Društva te da u cijelosti provodi odluke Skupštine i upute Nadzornog odbora.

U skladu sa Zakonom o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), na mrežnim stranicama su, između ostalog, objavljeni podaci o Društvu, poslovanju, cjenici usluga, unutarnji akti, izvještaji, podaci o službeniku za informiranje i drugi dokumenti.

## **Planiranje**

Plan poslovanja za 2021. Skupština Društva usvojila je u prosincu 2020. Sastavni dio navedenog Plana su Financijski plan, Plan investicija, Plan fizičkog obujma vodne usluge javne vodoopskrbe i javne odvodnje, Plan zaduživanja, Plan gradnje komunalnih vodnih građevina te Plan zapošljavanja.

Financijskim planom su za 2021. planirani ukupni prihodi u iznosu od 84.650.000,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 84.580.000,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu od 70.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje vode u iznosu od 33.600.000,00 kn ili 39,7 % planiranih prihoda.

Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na troškove amortizacije u iznosu od 31.270.000,00 kn s udjelom od 37,0 %, brutoplaće zaposlenih u iznosu od 25.205.000,00 kn s udjelom od 29,8 % te troškove usluga u iznosu od 22.635.000,00 kn s udjelom od 26,8 % u ukupno planiranim rashodima.

## Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20 i 9/21 – ispravak). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u srednje poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 75.969.993,00 kn, rashodi u iznosu od 78.262.321,00 kn te gubitak u iznosu od 2.292.328,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe Društva, iako je Financijskim planom za 2021. planirano ostvarenje dobiti, uslijed slabijeg oporavka gospodarstva nakon pandemije koronavirusa, prihodi Društva nisu ostvareni u skladu s planiranim. U lipnju 2022. Skupština Društva donijela je Odluku o pokriću gubitaka Društva za 2021., prema kojoj će se gubitak pokriti iz zadržane dobiti Društva.

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	64.435.662,00	74.532.127,00	115,7
1.1.	Prihodi od prodaje	44.476.361,00	48.526.497,00	109,1
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	1.062.285,00	628.331,00	59,1
1.3.	Drugi poslovni prihodi	18.897.016,00	25.377.299,00	134,3
2.	Financijski prihodi	662.904,00	1.437.866,00	216,9
	Ukupni prihodi	65.098.566,00	75.969.993,00	116,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 48.526.497,00 kn ili 63,9 %, dok svi ostali prihodi (drugi poslovni prihodi, financijski prihodi i prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga) iznose 27.443.496,00 kn i imaju udjel od 36,1 % u ukupno ostvarenim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije smanjeni su prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga u iznosu od 433.954,00 kn ili 40,9 % jer je, prema obrazloženju odgovorne osobe, u 2021. ostvareno manje investicija na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga. Također, vrijednosno značajnije povećani su financijski prihodi u iznosu od 774.962,00 kn ili 116,9 %, koji se u najznačajnijem dijelu odnose na kamate na dospjelu ugovornu kaznu zbog neispunjenja ugovornih odredbi s izvođačem (inozemnim trgovačkim društvom) u iznosu od 722.576,00 kn.

Prihodi od prodaje ostvareni u iznosu od 48.526.497,00 kn odnose se na prihode od vodnih usluga u iznosu od 43.822.980,00 kn i prihode od pružanja drugih usluga u iznosu od 4.703.517,00 kn.

Prihodi od vodnih usluga odnose se na prihode od prodaje vode u iznosu od 30.630.320,00 kn te prihode od odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu od 13.192.660,00 kn.

Prihodi od prodaje vode sastoje se od varijabilnog dijela cijene isporučene vode u iznosu od 26.726.971,00 kn, fiksnog dijela cijene isporučene vode u iznosu od 3.889.961,00 kn te prihoda od isporuke vode putem hidranta i cisterne u iznosu od 13.388,00 kn.

Na sustav javne vodoopskrbe Društva priključeno je 26 870 korisnika. Visinu cijene vodnih usluga odredila je Uprava Društva Odlukom o cijeni vodnih usluga, iz lipnja 2016., koja je donesena na temelju Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14) i uz prethodnu suglasnost gradonačelnika Grada. Cijena vodne usluge vodoopskrbe sastoji se od fiksnog dijela koji se obračunava svim korisnicima mjesečno bez obzira na potrošnju i ovisno o promjeru profila vodovodne cijevi te varijabilnog dijela koji ovisi o količini vode koja je isporučena korisniku. Osnovica varijabilnog dijela cijene vodne usluge javne vodoopskrbe je količina vode (u m<sup>3</sup>) isporučena korisnicima. Društvo je cijene vodnih usluga odredilo za četiri kategorije korisnika: stambene prostore, poslovne prostore, ostale poslovne prostore i socijalno ugrožena kućanstva.

Prihodi od odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda odnose se na prihode od odvodnje otpadnih voda u iznosu od 11.126.781,00 kn te prihode od pročišćavanja u iznosu od 2.065.879,00 kn. Društvo pruža uslugu odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada na kojem se nalazi jedan pročištač otpadnih voda kapaciteta do 50 000 stanovnika s maksimalnim dopuštenim dotokom od 900 l/s. Broj nekretnina priključenih na sustav javne odvodnje je 16 420. Ukupna količina obračunane usluge sakupljanja i pročišćavanja otpadnih voda bila je 2 756 294 m<sup>3</sup>, što je 320 794 m<sup>3</sup> više u odnosu na prethodnu godinu. Navedeni prihodi obračunavaju se u okviru računa za vodne usluge na temelju količine isporučene vode, u skladu s Odlukom o cijeni vodnih usluga iz lipnja 2016.

Računi za vodne usluge prodaje vode te odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda ispostavljaju se mjesečno na temelju mjesečnog očitavanja količine isporučene vode po m<sup>3</sup> koje obavljaju zaposlenici Društva. Na računima je obračunan varijabilni dio osnovne cijene vodne usluge javne vodoopskrbe i fiksni dio cijene vodne usluge javne vodoopskrbe. Za korisnike koji su priključeni na sustav javne odvodnje na računima je obračunan i varijabilni dio osnovne cijene vodne usluge za sakupljanje otpadnih voda te varijabilni dio za pročišćavanje istih na temelju količine isporučene vode, kao i fiksni dio cijene vodne usluge sakupljanja te fiksni dio za pročišćavanje otpadnih voda na temelju količine isporučene vode. Također, na računima se zasebno iskazuje porez na dodanu vrijednost u iznosu od 13,0 %, naknada za zaštitu voda u iznosu od 1,35 kn po količini isporučene vode, naknada za korištenje voda u iznosu od 2,85 kn po količini isporučene vode te naknada za razvoj (za područje Grada za pravne osobe u iznosu od 4,50 kn i fizičke osobe u iznosu od 3,50 kn, a za područje Općine Dubrovačko primorje za pravne osobe u iznosu od 1,50 kn i fizičke osobe u iznosu od 1,00 kn).

Vrijednosno značajniji prihodi od pružanja drugih usluga odnose se na prihode od izrade priključaka na sustav javne vodoopskrbe u iznosu od 2.372.012,00 kn te prihode Hrvatskih voda za usluge obračuna i naplate naknade za zaštitu i korištenje voda u iznosu od 1.039.295,00 kn.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 25.377.299,00 kn.

Vrijednosno značajniji odnose se na prijenos s računa odgođenih prihoda u prihode obračunskog razdoblja u iznosu od 18.025.157,00 kn (od čega se iznos od 10.758.582,00 kn odnosi na otplatu kredita za izgradnju objekata, nabavu opreme i uređenje komunalne infrastrukture na području Grada financiranog iz naknade za razvoj, a iznos od 7.266.575,00 kn na obračunanu amortizaciju dijela sustava javne vodoopskrbe i odvodnje čija je izgradnja financirana bespovratnim sredstvima Hrvatskih voda, Europskog kohezijskog fonda te sredstvima naknade za razvoj) i prihode od ugovorene kazne u iznosu od 5.651.648,00 kn.

Prihodi od ugovorene kazne u iznosu od 5.651.648,00 kn odnose se na zadržana sredstva (dio ugovorenog iznosa zadržan kao jamstvo za uredno ispunjenje ugovornih obveza) zbog neispunjenja ugovorenih rokova utvrđenih Sporazumom za izgradnju crpne stanice s uređajem za pročišćavanje vode za piće i pratećim infrastrukturnim objektima iz 2016.

Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga ostvareni u iznosu od 628.331,00 kn odnose se na radove koje je Društvo obavljalo na izgradnji i rekonstrukciji vodovodne mreže na području Grada te Općine Župa dubrovačka.

Vrijednosno najznačajniji financijski prihodi odnose se na zakonske zatezne kamate na dospjelu ugovornu kaznu nastalu zbog neispunjenja ugovornih odredbi Sporazuma za izgradnju crpne stanice s uređajem za pročišćavanje vode za piće i pratećim infrastrukturnim objektima u iznosu od 722.576,00 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	78.257.443,00	76.028.683,00	97,2
1.1.	Materijalni troškovi	21.263.287,00	19.384.436,00	91,2
1.2.	Troškovi osoblja	25.189.937,00	24.819.361,00	98,5
1.3.	Amortizacija	27.285.820,00	26.719.876,00	97,9
1.4.	Drugi troškovi	2.277.011,00	4.218.632,00	185,3
1.5.	Vrijednosna usklađenja	1.407.734,00	321.748,00	22,9
1.6.	Drugi poslovni rashodi	833.654,00	564.630,00	67,7
2.	Financijski rashodi	2.571.714,00	2.233.638,00	86,9
	Ukupno	80.829.157,00	78.262.321,00	96,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi amortizacije u iznosu od 26.719.876,00 kn ili 34,1 %, troškovi osoblja u iznosu od 24.819.361,00 kn ili 31,7 % te materijalni troškovi u iznosu od 19.384.436,00 kn ili 24,8 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, financijski rashodi, drugi poslovni troškovi i vrijednosna usklađenja) iznose 7.338.648,00 kn i imaju udjel od 9,4 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije smanjeni su materijalni troškovi za 1.878.851,00 kn ili 8,8 % zbog odluke Uprave da značajno smanji troškove usluga održavanja, zbog pada prihoda Društva uzrokovanog pandemijom koronavirusa. Zbog navedenog je u 2021. određeno da će se obavljati nužni popravci i održavanje potrebno za nesmetani rad, a nabavljati i ugrađivati nova vrsta vodomjera opremljenih za daljinsko očitavanje kako bi se racionalizirali troškovi.

Nadalje, u odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno najznačajnije povećani su drugi troškovi za 1.941.621,00 kn ili 85,3 % zbog povećanja troška materijalnih prava zaposlenika, bankarskih usluga te premije osiguranja (u studenome 2021. ugovorena je godišnja polica dopunskog zdravstvenog osiguranja za 186 zaposlenika Društva u iznosu od 122.760,00 kn).

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 19.384.436,00 kn, a odnose se na druge vanjske troškove u iznosu od 9.756.113,00 kn te troškove sirovina i materijala u iznosu od 9.628.323,00 kn.

Vrijednosno značajniji drugi vanjski troškovi odnose se na interventne građevinske radove na vodovodnoj mreži i mreži javne odvodnje u iznosu od 2.145.081,00 kn; poštanske usluge u iznosu od 858.166,00 kn; održavanje crpnih stanica u iznosu od 753.828,00 kn; izradu Konceptijskog rješenja vodoopskrbe područja Dubrovnik s izradom detaljnog matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja razvoja i predstudijom izvodljivosti (u cilju smanjenja gubitaka vode) u iznosu od 570.000,00 kn; najamnine i zakupnine (vrijednosno su najznačajnije najamnine teretnih i osobnih vozila) u iznosu od 455.879,00 kn; usluge održavanja informatičkog sustava u iznosu od 424.324,00 kn; troškove oglašavanja u iznosu od 396.087,00 kn; telefonske usluge u iznosu od 378.014,00 kn; usluge tekućeg održavanja u iznosu od 334.830,00 kn; izvedene asfalterške i pripadajuće radove na održavanju vodovodne mreže i mreže javne odvodnje u iznosu od 280.675,00 kn; odvjjetničke usluge u iznosu od 254.648,00 kn; radove na tunelu Lapad u iznosu od 197.370,00 kn te usluge izrade dokumenata za digitalnu distribuciju, arhiviranje ili slanje u papirnatom obliku u iznosu od 124.287,00 kn. Navedeni radovi i usluge nabavljeni su na temelju okvirnih sporazuma i ugovora zaključenih od 2018. do 2021. nakon provedenih postupaka javne i jednostavne nabave. Nadalje, zdravstvene usluge u iznosu od 697.485,00 kn, od kojih je vrijednosno najznačajnija usluga analize vode za ljudsku potrošnju, mjerenje klora i mutnoće vode, ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće iz vodoopskrbnih sustava za koje su troškovi ostvareni u iznosu od 635.056,00 kn na temelju ugovora zaključenih u 2013. i 2014.

Vrijednosno značajniji troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošenu električnu energiju u iznosu od 5.084.831,00 kn, nabavljenu na temelju provedenih postupaka javne nabave i zaključenih okvirnih sporazuma u 2017. i 2021., te utrošeni materijal za investicijsko i tekuće održavanje u iznosu od 3.221.891,00 kn (vrijednosno značajniji materijal u iznosu od 1.967.164,00 kn nabavljen je na temelju provedenog postupka javne nabave i zaključenog ugovora s jednim dobavljačem).

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 24.819.361,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 15.880.389,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 5.437.865,00 kn te doprinose na plaću u iznosu od 3.501.107,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Obračun plaća i naknada zaposlenicima utvrđen je odredbama Pravilnika o radu (listopad i studeni 2015., siječanj, veljača, ožujak, travanj i svibanj 2016., siječanj, veljača, ožujak, lipanj i srpanj 2017., prosinac 2018., prosinac 2019. i veljača 2020.). Najviša brutoplaća u 2021. iznosila je 22.785,00 kn, odnosno netoplaća 16.033,00 kn, a najniža brutoplaća iznosila je 5.919,00 kn, odnosno netoplaća 4.735,00 kn. Prosječna brutoplaća za 2021. iznosila je 9.500,00 kn, a prosječna netoplaća iznosila je 7.077,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 26.719.876,00 kn, a odnose se na amortizaciju građevinskih objekata u iznosu od 25.546.233,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu od 1.095.559,00 kn te alata, namještaja i transportnih sredstava u iznosu od 78.084,00 kn.

Obračun amortizacije za 2021. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom uporabe 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), odlukama o promjeni računovodstvene procjene, iz prosinca 2012. i prosinca 2017. te Odluci o provođenju ubrzane amortizacije za vodomjere, iz srpnja 2021.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 4.218.632,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknadu za podmirivanje troškova prehrane zaposlenika u iznosu od 961.000,00 kn, troškove prijevoza zaposlenika s posla i na posao u iznosu od 649.869,00 kn, otpremnine za mirovinu u iznosu od 512.000,00 kn (na temelju Odluke direktora Društva, iz veljače 2021., o poticajnim mjerama za dobrovoljni odlazak zaposlenika u mirovinu, kojom je, između ostalog, određeno da zaposleniku koji je kod poslodavca ostvario više od 30 godina staža pripada otpremnina u netoiznosu od 80.000,00 kn te su troškovi za otpremninu šestorici zaposlenika iznosili 480.000,00 kn, dok je četvorici zaposlenika isplaćena otpremnina u ukupnom iznosu od 32.000,00 kn), ostale troškove (administrativni i sudski troškovi, naknade učenicima na praktičnom radu, troškovi stručnog obrazovanja, oglašavanje javne nabave, članarina Hrvatskoj grupaciji vodovoda i kanalizacije, poklon umirovljenicima i drugo) u iznosu od 324.426,00 kn, božićnicu u iznosu od 225.600,00 kn, dar za dijete u iznosu od 202.800,00 kn te regres za godišnji odmor u iznosu od 190.000,00 kn.

Troškovi vrijednosnih usklađenja u iznosu od 321.748,00 kn odnose se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca koja su obavljena nakon pravomoćnosti rješenja o ovrsi pokrenutih za naplatu potraživanja.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 564.630,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashod sitnog inventara, auto guma i ambalaže u iznosu od 286.941,00 kn, manjkove u iznosu od 118.986,00 kn te neotpisanu vrijednost rashodovane imovine u iznosu od 95.698,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 2.233.638,00 kn odnose se na troškove kamata po ugovorima o kreditu, *leasingu*, sudskim presudama i drugo u iznosu od 2.065.244,00 kn te negativne tečajne razlike u iznosu od 168.394,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 616.025.698,00 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	547.644.969,00	616.025.698,00	112,5
1.	Dugotrajna imovina	489.933.799,00	513.286.192,00	104,8
1.1.	Nematerijalna imovina	1.198.504,00	3.630.935,00	303,0
1.2.	Materijalna imovina	488.639.166,00	509.540.311,00	104,3
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	96.129,00	114.946,00	119,6
2.	Kratkotrajna imovina	57.654.921,00	102.535.428,00	177,8
2.1.	Zalihe	5.368.401,00	4.949.933,00	92,2
2.2.	Potraživanja	18.579.132,00	15.490.569,00	83,4
2.3.	Novac u banci i blagajni	33.707.388,00	82.094.926,00	243,6
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	56.249,00	204.078,00	362,8
II.	Pasiva	547.644.969,00	616.025.698,00	112,5
1.	Kapital i rezerve	282.044.080,00	280.724.769,00	99,5
2.	Rezerviranja	972.396,00	135.527,00	13,9
3.	Dugoročne obveze	71.257.851,00	87.827.587,00	123,3
4.	Kratkoročne obveze	60.793.732,00	54.054.325,00	88,9
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	132.576.910,00	193.283.490,00	145,8

Prema podacima iz Bilance Društva ukupna vrijednost imovine koncem 2021. iskazana je u iznosu od 616.025.698,00 kn te je u odnosu na iskazanu vrijednost koncem 2020. veća za 68.380.729,00 kn ili 12,5 %.

Vrijednosno značajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na materijalnu imovinu u pripremi koja je veća za 31.455.515,00 kn ili 21,0 % zbog ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju Mokošica, Štikovica i Mali Zaton; izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje u Orašcu; vodoopskrbni sustav Zamaslina, Marinice (crpna stanica Zamaslina) te izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na otoku Lopudu. Također, vrijednosno značajnije smanjenje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na potraživanja koja su manja za 3.088.563,00 kn ili 16,6 % zbog provedbe prisilnih mjera naplate.

Nematerijalna imovina Društva odnosi se na ulaganja u tuđu imovinu (izgradnja kolektora na sustavu odvodnje u Općini Župa dubrovačka) u vrijednosti od 1.938.931,00 kn te računalni program u vrijednosti od 1.692.004,00 kn.

Materijalna imovina Društva odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 321.869.142,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 181.394.398,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 3.462.746,00 kn, zemljište u vrijednosti od 1.369.419,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 864.735,00 kn te predujmove za materijalnu imovinu u vrijednosti od 579.871,00 kn.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti su cjevovodi u vrijednosti od 163.056.884,00 kn i sustav odvodnje u vrijednosti od 108.313.597,00 kn.

Vrijednosno značajnija postrojenja i oprema odnosi se na strojeve u vrijednosti od 2.128.849,00 kn, mjerne i kontrolne uređaje u vrijednosti od 531.421,00 kn te druge uređaje i instalacije u vrijednosti od 476.197,00 kn.

Zemljište u vrijednosti od 1.369.419,00 kn u cijelosti se odnosi na 17 građevinskih zemljišta pojedinačne vrijednosti od 186,00 kn do 410.074,00 kn.

Vrijednosno značajniji alati, pogonski inventar i transportna imovina u vrijednosti od 864.735,00 kn odnose se na tri teretna vozila u vrijednosti od 686.767,00 kn, koja su nabavljena nakon provedenog postupka javne nabave male vrijednosti i zaključenog Ugovora o financijskom *leasingu*, iz kolovoza 2021.

Koncem 2021. novčana sredstva u banci i blagajni iznosila su 82.094.926,00 kn, a odnose se na novčana sredstva na žiroračunima Društva u iznosu od 82.088.926,00 kn te u blagajni u iznosu od 6.000,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2020., veća su za 48.387.538,00 kn ili 143,6 % zbog izvršenih uplata Hrvatskih voda prema zahtjevima za nadoknadom sredstava za projekte koji se financiraju iz Hrvatskih voda na temelju prijenosa EU sredstava (vrijednosno najznačajnije odnosi se na projekt Razvoj vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Dubrovnik).

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu od 15.490.569,00 kn i manja su za 3.088.563,00 kn ili 16,6 % u odnosu na potraživanja iskazana koncem 2020. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 12.172.340,00 kn, ostala potraživanja (za zajedničke projekte prema Hrvatskim vodama, plaćene predujmove dobavljačima i potraživanje prema trgovačkom društvu po sudskoj nagodbi) u iznosu od 2.540.556,00 kn te potraživanja od države i drugih institucija (za više uplaćeni porez na dodanu vrijednost i porez na dobit te od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje preko 42 dana) u iznosu od 777.673,00 kn.

Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja za vodne usluge (od pravnih i fizičkih osoba, korisnika usluga javne vodoopskrbe i javne odvodnje starosti do godine dana) u iznosu od 11.447.445,00 kn, sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca (od fizičkih osoba starija od godine dana te potraživanja od pravnih osoba starija od tri godine) u iznosu od 1.679.594,00 kn, potraživanja od kupaca za ostale usluge u iznosu od 620.675,00 kn te potraživanja od kupaca koji su svoje dugovanje podmirili kreditnim karticama u iznosu od 104.220,00 kn. Potraživanja od kupaca umanjena su za ispravak vrijednosti u iznosu od 1.679.594,00 kn.

Ostala potraživanja iskazana su i evidentirana u iznosu od 2.540.556,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na novčana sredstva u iznosu od 2.010.119,00 kn prikupljena od naknade za razvoj, pohranjena na posebnom namjenskom računu Hrvatskih voda kod poslovne banke iz kojih se financira povrat zajma Hrvatskim vodama za financiranje projekta Zaštita od onečišćenja voda u priobalnom području te potraživanja u iznosu od 508.783,00 kn od trgovačkog društva za obavljanje hotelsko-turističke djelatnosti s kojim je Društvo 2016. zaključilo sudske nagodbe za otplatu duga nastalog zbog nepodmirivanja obveza za isporučenu vodu.

Prema analitičkoj evidenciji potraživanja od kupaca iznose 13.835.164,00 kn, od čega su dospjela u iznosu od 8.810.569,00 kn, a nedospjela u iznosu od 5.024.595,00 kn. Za dospjela potraživanja, iako unutarnjim aktom nije uređena naplata potraživanja, Društvo poduzima mjere naplate (upućuje opomene, privremeno obustavlja isporuku vodnih usluga, zaključuje ugovore o obročnoj otplati duga i vodi sudske sporove) kako bi osiguralo pravodobnu naplatu potraživanja.

Do konca rujna 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 11.902.488,00 kn ili 76,8 % ukupnih potraživanja.

Zalihe u vrijednosti od 4.949.933,00 kn odnose se na materijal i rezervne dijelove za održavanje i popravke vodoopskrbnog i sustava odvodnje u vrijednosti od 4.835.400,00 kn, radnu odjeću i obuću u vrijednosti od 99.972,00 kn, uredski materijal i pribor u vrijednosti od 10.955,00 kn te gorivo i mazivo u vrijednosti od 3.606,00 kn.

Vrijednost kapitala i rezervi na koncu 2021. iznosila je 280.724.769,00 kn, a odnosi se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 247.420.200,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 21.790.358,00 kn, kapitalne rezerve u iznosu od 9.751.708,00 kn te rezerve iz dobiti u iznosu od 4.054.831,00 kn. Iskazana vrijednost kapitala i rezervi umanjena je za gubitak poslovne godine u iznosu od 2.292.328,00 kn. Tijekom 2021. povećan je temeljni (upisani) kapital, i to unosom prava (pretvaranjem potraživanja u temeljni ulog) Grada te općina Župa dubrovačka, Ston i Dubrovačko primorje.

Rezerviranja u iznosu od 135.527,00 kn odnose se na rezerviranja za započeti sudski spor s trgovačkim društvom za naknadno izvedene radove nakon obavijesti Društva o raskidu Ugovora o građenju iz 2012. za izgradnju vodoopskrbnog sustava na području Grada.

Dugoročne obveze se odnose na obveze prema tri ugovora o kreditu u iznosu od 82.358.919,00 kn, prema dobavljačima za zadržani dio ugovorenog iznosa na ime jamstva za uredno ispunjenje ugovornih obveza u iznosu od 3.745.017,00 kn, obveze prema dobavljaču za *leasing* u iznosu od 916.474,00 kn te obvezu prema Hrvatskim vodama (podzajam) u iznosu od 807.177,00 kn i nisu dospjele.

Dva ugovora o kreditu Društvo je zaključilo s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak, od kojih jedan u 2016., za financiranje izgradnje crpne stanice s uređajem za pročišćavanje vode za piće i pratećim infrastrukturnim objektima u iznosu od 50.000.000,00 kn. Po navedenom kreditu dugoročne obveze koncem 2021. iznose 37.329.071,00 kn. Drugi ugovor o kreditu zaključen je u 2019. za financiranje investicijskih projekata vodoopskrbe i odvodnje na području Grada u iznosu od 50.000.000,00 kn, a obveze po navedenom kreditu koncem 2021. iznose 43.280.259,00 kn. Treći Ugovor o kreditu zaključen je u 2012. s poslovnim bankom, za financiranje izgradnje vodoopskrbnih sustava u iznosu od 6.000.000,00 kn, a dugoročne obveze po navedenom kreditu koncem 2021. iznose 1.749.589,00 kn. Tijekom 2021. Društvo je uredno otplaćivalo obveze po navedenim kreditima.

Dugoročne obveze prema dobavljačima odnose se na zadržana novčana sredstva za jamstva za uredno ispunjenje ugovornih obveza u iznosu od 10,0 % ugovorenog iznosa. Po isteku ugovorenih rokova i urednog ispunjenja ugovornih obveza, zadržana sredstva jamstva za uredno ispunjenje ugovornih obveza vraćaju se dobavljačima.

Obveze prema dobavljaču za *leasing* u iznosu od 916.474,00 kn odnose se na obveze prema ugovoru o financijskom *leasingu* (za nabavu 13 vozila) zaključenom u kolovozu 2021.

Ugovor o pod-zajmu i pod-darovnici za potprojekt Dubrovnik zaključen je u lipnju 2011. između Društva, Grada i Hrvatskih voda za izgradnju objekata, nabavu opreme i uređenje komunalne infrastrukture na području Grada (uređaj za pročišćavanje otpadnih voda s pristupnim putem i spojnim kolektorom; sustav odvodnje otpadnih voda; izgradnja kolektora u više gradskih ulica; biljni uređaj za pročišćavanje otpadnih voda; nabava specijalnog vozila za pražnjenje septičkih jama i opreme za čišćenje kanalizacijskih cijevi te kamere za snimanje izgrađenog sustava i izrada projektne dokumentacije, studija i aplikacije za EU fondove), u okviru Projekta zaštite od onečišćenja voda u priobalnom području 2. Dodatkom I Ugovoru, iz studenoga 2014., određena je ukupna procijenjena vrijednost potprojekta u iznosu od 86.750.000,00 kn, od čega su bespovratna sredstva u iznosu od 46.750.000,00 kn, a ostatak u iznosu od 40.000.000,00 kn odnosi se na glavnica Supsidijarnog zajma. Nadalje, određeno je kako će Hrvatske vode financirati povrat 35,0 % iznosa spomenutog zajma, a preostalih 65,0 % iznosa spomenutog zajma daje se Društvu u podzajam.

Također, ugovoreno je da glavnica podzajma iznosi 26.000.000,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Društvo je za realizaciju spomenutog potprojekta u prethodnim godinama iskoristilo sredstva u iznosu od 22.703.130,00 kn. Tijekom 2021. Društvo je redovno otplaćivalo dospjele obveze glavnice podzajma iz prikupljenih sredstava naknade za razvoj, koja su pohranjena na namjenskom računu Hrvatskih voda kod poslovne banke te dugoročne obveze po navedenom podzajmu na koncu 2021. iznose 807.177,00 kn.

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 54.054.325,00 kn, od čega su nedospjele obveze u iznosu od 53.796.959,00 kn, a dospjele u iznosu od 257.366,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na odgođeno priznavanje prihoda od sredstava naknade za razvoj Grada i Općine Dubrovačko primorje u iznosu od 24.501.991,00 kn, obveze za otplatu dugoročnih kredita koje dospijevaju u 2022. u iznosu od 15.332.016,00 kn, obveze za naknade za korištenje i zaštitu voda u iznosu od 5.740.335,00 kn te obveze prema dobavljačima u iznosu od 4.369.391,00 kn. Do konca rujna 2022., od ukupno iskazanih kratkoročnih obveza na koncu 2021., podmireno je 17.754.809,00 kn ili 32,8 %.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja u iznosu od 193.283.490,00 kn odnose se na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora za financiranje izgradnje i ulaganja u razvoj vodoopskrbe i odvodnje. Društvo prijenos odgođenih prihoda na prihode razdoblja obavlja u visini pojedinačne amortizacije za dugotrajnu imovinu nabavljenu iz navedenih sredstava te za otplatu dospjelih obveza po kreditima.

#### c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor obavio je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2021. i sastavio Izvješće u svibnju 2022. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za 2021., u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Također, obavljena je revizija financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2021. i Prikazu troškova za izračun najniže osnovne cijene vodnih usluga za 2021. te je sastavljeno zasebno Izvješće. Prema mišljenju neovisnog revizora, navedene financijske informacije s pripadajućim obrazloženjima sastavljene su, 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).

#### **Projekti financirani u 2021.**

Tijekom 2021. Društvo je provodilo projekte pod nazivom Razvoj vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Dubrovnik i Projekt izgradnja/dogradnja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i dogradnja sustava vodoopskrbe na odabranim područjima Grada i Općine Ston.

- Razvoj vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Dubrovnik

Projekt Razvoj vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Dubrovnik (dalje u tekstu: Projekt aglomeracije) je veliki projekt koji obuhvaća ulaganja u sustav javne vodoopskrbe i sustav javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.

Ugovorom o bespovratnim sredstvima određene su projektne aktivnosti za sustav javne vodoopskrbe koje će se provoditi u naseljima vodoopskrbnih sustava: Dubrovnik, Zaton-Orašac i Moševići-Visočani, kao i projektne aktivnosti vezane za sustav javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koje će se provoditi u naseljima aglomeracije Dubrovnik: Bosanka, Čajkovića, Čajkovići, Donje Obuljeno, Gornje Obuljeno, Knežica, Komolac, Lozica, Mokošica, Nova Mokošica, Osojnik, Petrovo Selo, Pobrežje, Prijedor, Rožat, Sustjepan i Šumet.

Ciljevi Projekta aglomeracije su unaprjeđenje javnog vodoopskrbnog sustava sa svrhom osiguranja kvalitete i sigurnosti usluga opskrbom pitkom vodom (kroz sanaciju i rekonstrukciju postojećeg sustava čime će se smanjiti vodni gubici na vodoopskrbnom sustavu Dubrovnik za 8,0 % te na vodoopskrbnom sustavu Zaton-Orašac-Elafiti za 6,0 %, kao i kroz izgradnju novog vodoopskrbnog sustava čime će se smanjiti broj stanovnika bez pristupa javnim vodoopskrbnim sustavima, koja nisu obuhvaćena monitoringom ili koji su spojeni na sustave koji ne udovoljavaju mikrobiološkim i/ili kemijskim parametrima za 78 824 potrošača) te razvoj sustava prikupljanja i obrade otpadnih voda u cilju doprinosa poboljšanju stanja voda (kroz rekonstrukciju i sanaciju sustava javne odvodnje čime će se doprinijeti učinkovitosti sustava, kao i kroz izgradnju sustava javne odvodnje čime će se povećati stopa priključenosti stanovništva na sustav javne odvodnje s 84,0 % na 92,0 %).

Svrha Projekta aglomeracije je usklađivanje s Okvirnom direktivom o vodama (2000/60/EZ), Direktivom o kvaliteti vode namijenjene za ljudsku potrošnju (98/83/EZ) te Direktivom o pročišćavanju komunalnih otpadnih voda (91/271/EZ) za aglomeraciju Dubrovnik.

Projektom aglomeracije doprinosi se ostvarivanju sljedećih specifičnih ciljeva Operativnog programa „Konkurentnost i kohezija”: 6ii 1: Unaprjeđenje javnog vodoopskrbnog sustava sa svrhom osiguranja kvalitete i sigurnosti usluga opskrbe pitkom vodom osigurat će se izgradnjom, rekonstrukcijom i sanacijom sustava javne vodoopskrbe te 6ii 2: Razvoj sustava prikupljanja i obrade otpadnih voda s ciljem doprinosa poboljšanju stanja voda doprinoseći većoj stopi priključenosti stanovništva na sustave javne odvodnje i većoj količini otpadne vode koja se pročišćava na odgovarajućoj razini nakon prikupljanja.

Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja je u srpnju 2020. objavilo natječaj za prijavu velikog projekta, izravnom dodjelom. Društvo je u listopadu 2020. Ministarstvu gospodarstva i održivog razvoja dostavilo dokumentaciju za prijavu velikog projekta. Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja je Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije dostavilo Obavijest o završenom postupku dodjele sa zahtjevom za slanje neovisnoj kontroli JASPERS-u (zajednička pomoć za potporu projektima u europskim regijama, engl. Joint Assistance to Support Projects in European Regions). Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije je u srpnju 2020. dostavilo JASPERS-u kao neovisnoj kontroli kvalitete, prijavu velikog projekta.

Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja je u studenome 2020. donijelo Odluku o financiranju projekta, a JASPERS je u studenome 2020. dostavio pozitivno izvješće o projektu Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije. Europska komisija odobrila je financiranje navedenog Projekta aglomeracije te je Ugovor o bespovratnim sredstvima zaključen 14. prosinca 2020. između Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja (Posredničko tijelo razine 1), Hrvatskih voda (Posredničko tijelo razine 2) i Društva (Korisnik bespovratnih sredstava).

Također, u prosincu 2020. navedene ugovorne strane zaključile su Ugovor o sufinanciranju Projekta aglomeracije kojim su ugovorena međusobna prava i obveze u vezi sa sufinanciranjem nacionalne komponente Projekta aglomeracije, a kojim je predviđeno da se financiranje obavlja u jednakim iznosima od 63.391.753,00 kn, što predstavlja udjel od 33,33 % ugovorenog iznosa koji sufinancira svaka ugovorna strana.

Sastavni dio Ugovora o bespovratnim sredstvima je pet priloga Ugovoru (prilog I: Opis i proračun projekta iz Prijave projekta na temelju Odluke Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja; prilog II: Opći uvjeti koji se primjenjuju na projekte financirane iz Fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020.; prilog III: Izvješće nakon provedbe Projekta; prilog IV: Pravila o financijskim korekcijama i prilog V: Uvjeti korištenja sustava eFondovi za korisnike bespovratnih sredstava). Korisnik Projekta aglomeracije je Društvo, a partner na Projektu aglomeracije je Grad na temelju zaključenog Ugovora o partnerstvu iz prosinca 2020.

Prema navedenom Ugovoru o bespovratnim sredstvima razdoblje provedbe projekta je od početka siječnja 2014. do dana završetka svih projektnih aktivnosti, a najkasnije do konca prosinca 2023., dok je razdoblje prihvatljivosti izdataka od početka siječnja 2014. do konca prosinca 2023.

Projekt aglomeracije financiran je iz Kohezijskog fonda u okviru Operativnog programa Konkurentnosti i kohezija 2014. – 2020. iz prioritetne osi 6 Zaštita okoliša i održivost resursa. Ukupna vrijednost Projekta aglomeracije ugovorena je u iznosu od 881.208.683,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega ukupni prihvatljivi troškovi iznose 647.820.209,00 kn. Neprihvatljivi troškovi iznose 233.388.474,00 kn i financirat će se iz nacionalnih sredstava, a odnose se na porez na dodanu vrijednost. Od ukupno prihvatljivih troškova, EU bespovratna sredstva iznose 457.644.949,00 kn ili 70,6 %, dok se 190.175.260,00 kn ili 29,4 % odnosi na sredstva koja će se financirati iz državnog proračuna, Hrvatskih voda te Društva u jednakim iznosima od 63.391.753,00 kn. Društvo je, prema Ugovoru o bespovratnim sredstvima, imalo pravo zatražiti plaćanje predujma čiji ukupan iznos nije mogao biti viši od 30,0 % iznosa ukupno Ugovorom dodijeljenih bespovratnih sredstava (137.293.485,00 kn), a Društvo nije zatražilo plaćanje predujma.

U tablici broj 4 daje se financijski pregled projektnih aktivnosti Projekta aglomeracije, do konca lipnja 2023., s napomenom da se podaci u stupcu Odobrenje prema zahtjevima za nadoknadom sredstava (dalje u tekstu: ZNS) odnose na izvještajno razdoblje do 29. ožujka 2023. U navedenoj tablici daju se financijski podaci svih projektnih aktivnosti prema Ugovoru o bespovratnim sredstvima, ugovorima s dobavljačima s dodacima, podaci o odobrenim sredstvima prema ZNS-ovima, izrečenim korekcijama, iznosima plaćenim korisniku, iznosima ispostavljenih računa od strane dobavljača, iznosima plaćenim dobavljačima te iznosima preostalim na stavkama proračuna projekta.

Tablica broj 4

**Financijski pregled projektnih elemenata do konca lipnja 2023. za *Projekt Razvoj vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Dubrovnik***

u kn

Projektni element	Stavka proračuna	Ugovor o bespovratnim sredstvima (BS) * nije bilo dodataka ugovoru o BS	Ugovor s dobavljačima (osnovni)	Ugovor s dobavljačima s dodacima	Odobreno prema ZNS-ovima	Korekcija	Plaćeno korisniku	Računi dobavljača	Plaćeno dobavljačima	Preostalo na stavci
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.Projektiranje, izgradnja i probni rad uređaja za pročišćavanje pitke voda Ombla kapaciteta 490 l/s	1.Projektiranje, izgradnja i probni rad uređaja za pročišćavanje pitke voda Ombla kapaciteta 490 l/s	62.318.300,00	56.516.480,00	56.516.480,00	44.656.127,00	5.651.648,00	44.656.127,00	56.516.480,00	50.207.497,00	17.662.173,00
1. UKUPNO		62.318.300,00	56.516.480,00	56.516.480,00	44.656.127,00	5.651.648,00	44.656.127,00	56.516.480,00	50.207.497,00	17.662.173,00
2.Izgradnja i sanacija sustava vodoopskrbe i odvodnje	2.1.Sanacija sustava odvodnje	33.080.546,00	29.046.292,00	29.046.484,00	796.621,00	n/p	796.621,00	960.096,00	846.121,00	32.283.925,00
2.Izgradnja i sanacija sustava vodoopskrbe i odvodnje	2.2.Izgradnja, rekonstrukcija i sanacija sustava vodoopskrbe	33.591.910,00	33.403.713,00	36.702.633,00	312.769,00	n/p	312.769,00	2.829.647,00	1.549.841,00	33.279.141,00
2.Izgradnja i sanacija sustava vodoopskrbe i odvodnje	2.3.Izgradnja sustava vodoopskrbe, izgradnja i sanacija sustava odvodnje	114.356.328,00	126.083.558,00	126.083.558,00	0,00	n/p	0,00	n/p	n/p	114.356.328,00
2.Izgradnja i sanacija sustava vodoopskrbe i odvodnje	2.4.Izgradnja sustava vodoopskrbe	28.015.570,00	21.290.454,00	21.290.454,00	0,00	n/p	0,00	n/p	n/p	28.015.570,00
2. UKUPNO		209.044.354,00	209.824.017,00	213.123.129,00	1.109.390,00	0,00	1.109.390,00	3.789.743,00	2.395.962,00	207.934.964,00

Projektni element	Stavka proračuna	Ugovor o bespovratnim sredstvima (BS) * nije bilo dodataka ugovoru o BS	Ugovor s dobavljačima (osnovni)	Ugovor s dobavljačima s dodacima	Odobreno prema ZNS-ovima	Korekcija	Plaćeno korisniku	Računi dobavljača	Plaćeno dobavljačima	Preostalo na stavci
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
3.Sanacije na sustavu vodoopskrbe koja se odnosi na sanaciju hidrotehničkog tunela Srđ u dužini od 2,85 km i 1 VS	3.Sanacija hidrotehničkog tunela Srđ u dužini od 2.850 metara i 1 VS	18.859.500,00	19.480.323,00	19.502.184,00	0,00	4.714.875,00	0,00	942.506,00	2.796.254,00	18.859.500,00
3. UKUPNO		18.859.500,00	19.480.323,00	19.502.184,00	0,00	4.714.875,00	0,00	942.506,00	2.796.254,00	18.859.500,00
4.Izgradnja i sanacija sustava vodoopskrbe i odvodnje	4.1.Izgradnja sustava vodoopskrbe i odvodnje	34.076.440,00	43.907.430,00	49.512.935,00	18.274.195,00	n/p	18.274.195,00	42.076.444,00	37.868.800,00	15.802.245,00
4.Izgradnja i sanacija sustava vodoopskrbe i odvodnje	4.2.Sanacije na sustavu vodoopskrbe	9.478.845,00	27.487.207,00	28.607.341,00	5.886.605,00	n/p	5.886.605,00	25.993.008,00	23.203.461,00	3.592.240,00
4. UKUPNO		43.555.285,00	71.394.637,00	78.120.276,00	24.160.800,00	0,00	24.160.800,00	68.069.452,00	61.072.261,00	19.394.485,00
5.Rekonstrukcija sustava vodoopskrbe i sanacija sustava odvodnje, uključuje arheološke radove i rekonstrukciju ukupno 720 metara cjevovoda u starom Gradu (Stradun i ulica Prijeko)	5.Arheološki radovi i rekonstrukcija 720 metara cjevovoda na sustavu javne vodoopskrbe	9.772.400,00	8.773.525,00	8.773.525,00	0,00	n/p	0,00	995.190,00	895.671,00	9.772.400,00
5. UKUPNO		9.772.400,00	8.773.525,00	8.773.525,00	0,00	0,00	0,00	995.190,00	895.671,00	9.772.400,00







Projektni element	Stavka proračuna	Ugovor o bespovratnim sredstvima (BS) * nije bilo dodataka ugovoru o BS	Ugovor s dobavljačima (osnovni)	Ugovor s dobavljačima s dodacima	Odobreno prema ZNS-ovima	Korekcija	Plaćeno korisniku	Računi dobavljača	Plaćeno dobavljačima	Preostalo na stavci
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
11.Usluge promidžbe, vidljivosti i izvještavanja	11.Usluge informiranje, promidžbe, vidljivosti i izvještavanja	804.007,00	584.823,00	584.823,00	151.911,00	n/p	151.911,00	157.410,00	151.911,00	652.096,00
11. UKUPNO		804.007,00	584.823,00	584.823,00	151.911,00	0,00	151.911,00	157.410,00	151.911,00	652.096,00
12.Ostali troškovi	12.1.Troškovi otkupa zemljišta	14.157.627,00	n/p	n/p	6.431.815,00	n/p	6.431.815,00	n/p	n/p	7.725.812,00
12.Ostali troškovi	12.2.Troškovi elektroenergetsk og priključka	1.813.691,00	n/p	n/p	0,00	n/p	0,00	n/p	n/p	1.813.691,00
12.Ostali troškovi	12.3.Troškovi vodnog doprinosa i izdavanja dozvola	566.445,00	n/p	n/p	426.217,00	n/p	426.217,00	n/p	n/p	140.228,00
12. UKUPNO		16.537.763,00	0,00	0,00	6.858.032,00	0,00	6.858.032,00	0,00	0,00	9.679.731,00
<b>SVEUKUPNO</b>		<b>647.820.209,00</b>	<b>390.754.961,00</b>	<b>400.834.438,00</b>	<b>78.227.986,00</b>	<b>10.456.523,00</b>	<b>78.227.986,00</b>	<b>132.973.112,00</b>	<b>119.395.813,00</b>	<b>569.502.223,00</b>
Izvor: podaci Društva na dan 30. lipnja 2023. (bez poreza na dodanu vrijednost), pri izračunu korištena je fiksna stopa u iznosu od 1 EUR=7,5345 kn ** n/p = nije primjenjivo										

Društvo je od 2015. do konca lipnja 2023. provelo deset otvorenih postupaka javne nabave te ugovorilo nabavu radova i usluga u vrijednosti od 400.834.438,00 kn (što čini 61,9 % prihvatljivih troškova Projekta aglomeracije). Društvo je, također, u svibnju 2022. započelo postupak javne nabave Projektiranje, izgradnja i probni rad uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Lapad, drugi stupanj pročišćavanja te projektiranje, izgradnja i probni rad postrojenja za sušenje mulja na lokaciji Osojnik te izgradnja novog kopnenog i podmorskog ispusta uređaja za pročišćavanje otpadnih voda procijenjene vrijednosti nabave u iznosu od 221.017.000,00 kn, a za čiji predmet nabave, do rujna 2023., nije donesena odluka o odabiru ni zaključen ugovor o javnoj nabavi.

Radovi i usluge u vrijednosti od 136.749.621,00 kn, izvršeni prije zaključenja Ugovora o bespovratnim sredstvima, priznati su u aktivnosti Projekta aglomeracije, s obzirom na to da je ugovoreno razdoblje prihvatljivosti izdataka Projekta aglomeracije od siječnja 2014. do konca prosinca 2023., a odnose se na radove na uređaju za pročišćavanje pitke vode Ombla u vrijednosti od 56.516.480,00 kn; radove na izgradnji sustava vodoopskrbe i odvodnje u Mokošici, Štikovici i Malom Zatonu u vrijednosti od 49.512.935,00 kn; radove sanacije na sustavu vodoopskrbe Orašac u vrijednosti od 28.607.341,00 kn; usluge stručnog nadzora nad radovima na izgradnji sustava vodoopskrbe i odvodnje u Mokošici, Štikovici i Malom Zatonu, kao i radovima na sanaciji sustava vodoopskrbe Orašac u iznosu od 1.212.865,00 kn te usluge stručnog nadzora nad radovima na uređaju za pročišćavanje pitke vode Ombla u iznosu od 900.000,00 kn.

Ugovoreni radovi i usluge nakon zaključenja Ugovora o bespovratnim sredstvima odnose se na: radove izgradnje i sanacije sustava vodoopskrbe i odvodnje u vrijednosti od 213.123.129,00 kn; usluge stručnog nadzora nad gradnjom i FIDIC (Međunarodna federacija inženjera konzultanata, engl. International Federation of Consulting Engineers) inženjera nad ugovorima: Izgradnja i sanacija sustava vodoopskrbe i odvodnje, Sanacije na sustavu vodoopskrbe koja se odnosi na sanaciju hidrotehničkog tunela Srđ, Rekonstrukcija sustava vodoopskrbe i sanacija sustava odvodnje te Projektiranje, izgradnja i probni rad uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i postrojenje za obradu mulja u iznosu od 22.101.156,00 kn; radove sanacije na sustavu vodoopskrbe u vrijednosti od 19.502.184,00 kn; radove rekonstrukcije na sustavu javne vodoopskrbe i sanacije na sustavu odvodnje u vrijednosti od 8.773.525,00 kn te usluge promidžbe i vidljivosti u provedbi Projekta aglomeracije u iznosu od 584.823,00 kn.

Državni ured za reviziju je revizijom obuhvatio dva vrijednosno značajnija postupka nabave: Izgradnja, rekonstrukcija i sanacija na sustavu javne vodoopskrbe te sanacija na sustavu odvodnje planirane vrijednosti od 190.040.322,00 kn i Projektiranje, izgradnja i probni rad uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Lapad, drugi stupanj pročišćavanja te projektiranje, izgradnja i probni rad postrojenja za sušenje mulja na lokaciji Osojnik te izgradnja novog kopnenog i podmorskog ispusta uređaja za pročišćavanje otpadnih voda planirane vrijednosti (postupak nabave do konca lipnja 2023. nije okončan) od 221.017.000,00 kn, što ukupno čini 63,5 % ugovorenih prihvatljivih troškova vezanih za provedbu Projekta aglomeracije.

- Izgradnja, rekonstrukcija i sanacija na sustavu javne vodoopskrbe te sanacija na sustavu odvodnje

Društvo je, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, u srpnju 2021. objavilo Poziv za nadmetanje u otvorenom postupku javne nabave Izgradnja, rekonstrukcija i sanacija na sustavu javne vodoopskrbe te sanacija na sustavu odvodnje.

Rok za dostavu ponuda bio je u siječnju 2022., a procijenjena vrijednost predmeta nabave iznosila je 190.040.322,00 kn. Nabava je podijeljena na četiri grupe: Sanacija sustava odvodnje i pročišćavanja u vrijednosti od 30.073.224,00 kn, Izgradnja, rekonstrukcija i sanacija sustava vodoopskrbe u vrijednosti od 30.538.100,00 kn, Izgradnja sustava vodoopskrbe, izgradnja i sanacija sustava odvodnje u vrijednosti od 103.960.298,00 kn, Izgradnja sustava vodoopskrbe u vrijednosti od 25.468.700,00 kn. Kriterij za odabir ponude bila je ekonomski najpovoljnija ponuda, od čega je cijena ponude imala najveći značaj od 80,0 %, a specifično iskustvo stručnjaka 20,0 % ekonomski najpovoljnije ponude.

Prema Zapisniku o javnom otvaranju ponuda, iz siječnja 2022., pristiglo je 18 ponuda za sve četiri grupe nabave. Nakon pregleda i ocjene ponuda, u svibnju 2022. i u veljači 2023., sastavljeni su zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda te su odabrane ekonomski najpovoljnije ponude i donesene odluke o odabiru.

Nakon donošenja odluka o odabiru, u kolovozu 2022., izjavljena je žalba Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave (dalje u tekstu: DKOM) na dvije odluke o odabiru za grupe Izgradnja sustava vodoopskrbe, izgradnja i sanacija sustava odvodnje te Izgradnja sustava vodoopskrbe. Predmet žalbe bio je postupak pregleda i ocjene ponuda u odnosu na način dodjele bodova. Rješenjem DKOM-a žalba je usvojena (nije bilo ispravno utvrđeno specifično iskustvo stručnjaka) te su dvije odluke o odabiru poništene, odnosno predmet je vraćen Društvu na ponovni postupak. Društvo je, u ožujku 2023., donijelo nove odluke o odabiru za grupe nabave Izgradnja sustava vodoopskrbe, izgradnja i sanacija sustava odvodnje te Izgradnja sustava vodoopskrbe, prema kojima je odabran žalitelj.

Sporazumi za grupe nabave Sanacija sustava odvodnje i pročišćavanja te Izgradnja, rekonstrukcija i sanacija sustava vodoopskrbe zaključeni su u lipnju 2022., a za grupe nabave Izgradnja sustava vodoopskrbe, izgradnja i sanacija sustava odvodnje te Izgradnja sustava vodoopskrbe u travnju 2023. Zaključenim sporazumima i dokumentacijom o nabavi, predviđen je rok za završetak radova 21 mjesec od datuma početka radova, odnosno u kolovozu 2022. i lipnju 2023.

Zaključenim sporazumima i njihovim dodacima ugovorena je Sanacija sustava odvodnje i pročišćavanja u vrijednosti od 29.046.484,00 kn, Izgradnja, rekonstrukcija i sanacija sustava vodoopskrbe u vrijednosti od 36.702.633,00 kn, Izgradnja sustava vodoopskrbe, izgradnja i sanacija sustava odvodnje u vrijednosti od 126.083.558,00 kn te Izgradnja sustava vodoopskrbe u vrijednosti od 21.290.454,00 kn, odnosno ukupne vrijednosti od 213.123.129,00 kn.

Do konca lipnja 2023. za Sanaciju sustava odvodnje i pročišćavanja Društvu je ispostavljeno pet privremenih situacija u vrijednosti od 960.096,00 kn ili 3,3 % ugovorene vrijednosti, odnosno djelomično je izrađena projektna dokumentacija te je izvršen dio pripremnih radova.

Također, do konca lipnja 2023., za Izgradnju, rekonstrukciju i sanaciju sustava vodoopskrbe Društvu je ispostavljeno šest privremenih situacija u vrijednosti od 2.829.647,00 kn ili 7,7 % ugovorene vrijednosti, odnosno izrađena je projektna dokumentacija tlačnog cjevovoda crpne stanice Ombla Srđ – hidrotehnički tunel Srđ, crpne stanice Lozica, crpne stanice Palata 2, vodospreme Vrbica, vodoopskrbe naselja Vrbica, rekonstrukcije cjevovoda u Ulici kardinala Stepinca, rekonstrukcije cjevovoda na šetnici Hotel President – ronilački klub, rekonstrukcije cjevovoda uz Luku Gruž – vodoopskrbni cjevovod, dok su za izgradnju crpne stanice Lozica obavljani pripremni radovi, zemljani radovi te potporni zid uz crpnu stanicu; za rekonstrukciju cjevovoda u Ulici kardinala Stepinca obavljani su pripremni radovi, zemljani radovi, armirački radovi, betonski i armiranobetonski radovi, zidarski radovi, montažni radovi, završni radovi i ostalo; za rekonstrukciju cjevovoda na šetnici Hotel President – ronilački klub obavljani su pripremni radovi, zemljani radovi, armirački radovi, betonski i armiranobetonski radovi, zidarski radovi, montažni radovi, završni radovi i ostalo; za sanaciju spojeva lijevano-željeznih cjevovoda obavljani su ostali radovi te za rekonstrukciju cjevovoda uz Luku Gruž – vodoopskrbni cjevovod obavljani su pripremni radovi. Navedeni radovi djelomično su izvršeni. Za Izgradnju sustava vodoopskrbe, izgradnju i sanaciju sustava odvodnje te Izgradnju sustava vodoopskrbe do konca lipnja 2023. Društvu nisu ispostavljene privremene situacije. Predviđeni datum završetka radova je u svibnju 2024. Prema obrazloženju odgovorne osobe, iz rujna 2023., Društvo očekuje ispunjenje svih ugovorom preuzetih obveza i postupanje izvoditelja radova u skladu s Dinamičkim planom. FIDIC ugovorima (međunarodni obrasci ugovora), između ostalog, utvrđen je početak ugovora, kašnjenje i prekid, slučajevi kada izvoditelj radova ima pravo tražiti produljenje roka izvođenja, opravdani razlozi za produljenje roka izvođenja, kao i kazna za zakašnjenje ukoliko izvoditelj radova prekorači ugovoreni rok izvođenja bez opravdanog razloga.

- Projektiranje, izgradnja i probni rad uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Lapad, drugi stupanj pročišćavanja te projektiranje, izgradnja i probni rad postrojenja za sušenje mulja na lokaciji Osojnik te izgradnja novog kopnenog i podmorskog ispusta uređaja za pročišćavanje otpadnih voda

Društvo je, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, u svibnju 2022., objavilo Poziv za nadmetanje u otvorenom postupku javne nabave Projektiranje, izgradnja i probni rad uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Lapad, drugi stupanj pročišćavanja te projektiranje, izgradnja i probni rad postrojenja za sušenje mulja na lokaciji Osojnik te izgradnja novog kopnenog i podmorskog ispusta uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, s rokom za dostavu ponuda u prosincu 2022. Procijenjena vrijednost predmeta nabave iznosila je 221.017.000,00 kn. Kriterij za odabir ponude bila je ekonomski najpovoljnija ponuda, od čega je cijena ponude imala najveći značaj od 80,0 %, a jamčeni godišnji operativni trošak električne energije 10,0 % te specifično iskustvo stručnjaka 10,0 % ekonomski najpovoljnije ponude. Prema dokumentaciji o nabavi, rok za donošenje odluke o odabiru ili odluke o poništenju postupka javne nabave iznosio je 120 dana od isteka roka za dostavu ponude, odnosno do 28. travnja 2023.

Tijekom postupka javne nabave DKOM-u je u lipnju 2022. izjavljena žalba na sadržaj dokumentacije o nabavi. DKOM je u srpnju 2022. donio Rješenje, kojim se žalba odbija kao neosnovana.

Prema Zapisniku o javnom otvaranju ponuda, iz prosinca 2022., pristigle su tri ponude. Do rujna 2023. Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda nije sastavljen te nije donesena Odluka o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja, što je kašnjenje od 125 dana u odnosu na rok za donošenje odluke o odabiru.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, iz srpnja i rujna 2023., odluka o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja do rujna 2023. nije donesena jer je postupak pregleda i ocjene ponuda tehnički i tehnološki zahtjevan i složen postupak na kojem sudjeluje niz osoba različitih struka uključenih u povjerenstvo za provedbu postupka javne nabave. Nadalje, navodi da je od ponuditelja u pet navrata tražilo pojašnjenja ponuda kako bi bilo sigurno da je ponudama zadovoljeno sve traženo dokumentacijom o nabavi, a najveći dio pojašnjenja odnosio se na tehnologiju obrade kisika, odnosno utvrđivanja odgovaraju li dostavljene ponude traženom u dokumentaciji o nabavi, ponajviše vezano za tehnološke proračune. Također, navodi kako je s obzirom na prirodu posla i osjetljivost Projekta, kao i lokaciju na kojoj će se graditi, bilo potrebno sve detaljno razraditi. Društvo je, prije isteka valjanosti pristiglih ponuda, jer nije donijelo odluku o odabiru, od ponuditelja (u prosincu 2022. i lipnju 2023.) pribavilo produljenje valjanosti ponude i jamstva za ozbiljnost ponude.

Od početka provedbe Projekta aglomeracije do konca lipnja 2023. Društvo je Hrvatskim vodama podnijelo devet zahtjeva za nadoknadom sredstava u ukupnom iznosu od 210.795.568,00 kn. Društvu su, do konca lipnja 2023., ovjerena sredstva u ukupnom iznosu od 78.227.986,00 kn ili 37,1 % potraživanih. Prema obrazloženju odgovorne osobe Društva, potraživani iznosi po ZNS-u izuzeti su iz različitih razloga (nije završena *ex-post* kontrola, nedostajuća dokumentacija i drugo). Izuzeti iznosi pridodaju se potraživanom iznosu u sljedećem ZNS-u do potpunog odobrenja.

Doznačena sredstva odobrena su za radove na uređaju za pročišćavanje pitke vode Ombla; usluge stručnog nadzora nad radovima na uređaju za pročišćavanje pitke vode Ombla; radove na izgradnji sustava vodoopskrbe i odvodnje u Mokošici, Štikovici i Malom Zatonu; radove sanacije na sustavu vodoopskrbe Orašac; usluge stručnog nadzora nad radovima na izgradnji sustava vodoopskrbe i odvodnje u Mokošici, Štikovici i Malom Zatonu; sanaciji na sustavu vodoopskrbe; radove rekonstrukcije na sustavu javne vodoopskrbe i sanacije na sustavu odvodnje; troškove rješavanja imovinskopravnih odnosa, izdavanja građevinskih i lokacijskih dozvola te rješenja o doprinosu.

Tijekom provedbe Ugovora o bespovratnim sredstvima, Hrvatske vode utvrdile su nepravilnosti na temelju kojih su donesene odluke o nepravilnostima i određene tri financijske korekcije u ukupnom iznosu od 10.456.523,00 kn ili 1,6 % vrijednosti Ugovora o bespovratnim sredstvima.

Prva Odluka o nepravilnostima odnosi se na provedbu postupka javne nabave radova na uređaju za pročišćavanje pitke vode Ombla. Utvrđena nepravilnost odnosi se na nedostatak definicija predmeta ugovora i diskriminirajuće tehničke specifikacije u dokumentaciji o javnoj nabavi. Utvrđena je financijska korekcija u iznosu od 5,0 % prihvatljive vrijednosti Ugovora za izgradnju crpne stanice s uređajem za pročišćavanje vode za piće i pratećim infrastrukturnim objektima. Izmjenom Odluke o utvrđenoj nepravilnosti, u srpnju 2022., utvrđena korekcija povećana je na iznos od 10,0 % prihvatljive vrijednosti Ugovora za izgradnju crpne stanice s uređajem za pročišćavanje vode za piće i pratećim infrastrukturnim objektima te iznosi 5.651.648,00 kn. Na navedenu Odluku, Društvo je izjavilo Prigovor te do konca lipnja 2023. posredničko tijelo nije odlučilo o navedenom prigovoru.

Druga Odluka o nepravilnostima odnosi se na provedbu postupka javne nabave sanacije na sustavu vodoopskrbe. Utvrđena nepravilnost odnosi se na nepoštivanje propisanih kriterija za odabir gospodarskog subjekta ili tehničkih specifikacija nakon otvaranja ponuda zbog koje dolazi do neispravnog odabira/isključenja ponuditelja ili prihvaćanja/odbijanja ponude. Utvrđena je financijska korekcija u iznosu od 25,0 % prihvatljive vrijednosti Ugovora o bespovratnim sredstvima u iznosu od 4.714.875,00 kn. Na navedenu Odluku, Društvo je izjavilo Prigovor te do konca lipnja 2023. posredničko tijelo nije odlučilo o navedenom prigovoru.

Treća Odluka o nepravilnostima odnosi se na provedbu postupka javne nabave usluge nadzora nad radovima za izgradnju crpne stanice s uređajem za pročišćavanje vode za piće i pratećim infrastrukturnim objektima. Utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na znatnu izmjenu elemenata ugovora određenih u pozivu na nadmetanje ili dokumentaciji za nadmetanje, a financijska korekcija iznosi 10,0 % Ugovora za usluge stručnog nadzora nad radovima na uređaju za pročišćavanje pitke vode Ombla, odnosno 90.000,00 kn.

Ugovorom o bespovratnim sredstvima zadano je 17 pokazatelja uspješnosti projektnih aktivnosti, a rokovi za postizanje svakog određenog pokazatelja su završetkom provedbe ili određenim rokom nakon završetka provedbe projektne aktivnosti. Od 12 projektnih aktivnosti (navedeno u tablici broj 4), do konca lipnja 2023., završene su dvije projektne aktivnosti: projektiranje, izgradnja i probni rad uređaja za pročišćavanje pitke voda Ombla u vrijednosti od 56.516.480,00 kn te usluga nadzora nad izgradnjom uređaja za pročišćavanje pitke voda Ombla u iznosu od 900.000,00 kn, dok je ostalih deset projektnih aktivnosti u tijeku. Rezultati završenih projektnih aktivnosti u skladu su sa zadanim pokazateljima uspješnosti, odnosno poboljšana je kakvoća vode za 78 097 potrošača vodoopskrbnog sustava Dubrovnik (od čega je 859 novih korisnika priključeno na izgrađeni sustav). Od preostalih deset projektnih aktivnosti koje su u tijeku, a za koje su provedeni postupci nabave u vrijednosti od 343.417.958,00 kn, za usluge stručnog nadzora nad gradnjom i FIDIC inženjera nad ugovorima: Izgradnja i sanacija sustava vodoopskrbe i odvodnje, Sanacije na sustavu vodoopskrbe koja se odnosi na sanaciju hidrotehničkog tunela Srđ, Rekonstrukcija sustava vodoopskrbe i sanacija sustava odvodnje te Uređaj za pročišćavanje otpadnih voda i postrojenje za obradu mulja Društvu je do konca lipnja 2023. ispostavljena jedna privremena situacija u iznosu od 626.074,00 kn ili 2,8 % ugovorene vrijednosti, dok su za radove na sanaciji sustava vodoopskrbe Društvu do konca lipnja 2023. ispostavljene 32 privremene situacije u vrijednosti od 25.993.008,00 kn ili 90,9 % ugovorene vrijednosti. Nadalje, za aktivnosti za koje nisu provedeni postupci nabave u tijeku je izrada dokumentacije za nabavu, pregled i ocjenjivanje pristiglih ponuda te donošenje odluke o odabiru.

Prema obrazloženju odgovorne osobe Društva, iz srpnja 2023., Projekt aglomeracije predviđen je za faziranje, odnosno projektne aktivnosti koje neće biti provedene do konca 2023. nastaviti će se u novom programskom razdoblju 2021. – 2027.

- Projekt izgradnja/dogradnja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i dogradnja sustava vodoopskrbe na odabranim područjima Grada i Općine Ston

Ugovorom o bespovratnim sredstvima za Projekt izgradnja/dogradnja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i dogradnja sustava vodoopskrbe na odabranim područjima Grada i Općine Ston (dalje u tekstu: Projekt) obuhvaćena su ulaganja u sustav javne vodoopskrbe te sustav javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, dok će se projektne aktivnosti za sustav javne vodoopskrbe provoditi u naseljima Zamaslina, Konštar, Broce i Marinice u Općini Ston, a projektne aktivnosti vezane za sustav javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda provodit će se u naseljima Grada: Orašac i otok Lopud.

Prema Ugovoru o bespovratnim sredstvima, svrha Projekta je pridonijeti očuvanju vodnih resursa te izgradnjom javne odvodnje unaprijediti kvalitetu vode smanjivanjem zagađenja i smanjenjem udjela nepročišćenih otpadnih voda što je od velikog značaja u priobalnim područjima. Također, provedba navedenog Projekta pridonijela bi poboljšanju upravljanja vodama i očuvanju vodnih resursa u cilju postizanja veće otpornosti na klimatske promjene.



U okviru instrumenta „Europske unije sljedeće generacije” uveden je Mehanizam za oporavak i otpornost, a na temelju kojeg je Vlada Republike Hrvatske u srpnju 2021. donijela Nacionalni plan za oporavak i otpornost 2021. – 2026. te za njega dobila bespovratna sredstva za provedbu reformi i investicija. Jedan od investicijskih projekata koji se financira iz Nacionalnog plana za oporavak i otpornost 2021. – 2026. je i navedeni Projekt.

Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja je u studenome 2021. objavilo Poziv na dostavu prijedloga projekata „Financiranje provedbe već započetih investicijskih projekata koji se odnose na manje dijelove sustava javne vodoopskrbe i javne odvodnje otpadnih voda”, u okviru spomenutog Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. te je Društvo u prosincu 2021. Ministarstvu gospodarstva i održivog razvoja dostavilo dokumentaciju za prijavu projekata: izgradnja vodoopskrbne mreže naselja Zamaslina, Marinica i Broce, gradnje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda otoka Lopuda, kolektora odvodnje, crpne stanice Sutiona, crpne stanice Lukovice i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda te izgradnja sustava odvodnje otpadnih voda istočnog dijela naselja Orašac i kanalizacijske mreže s oknima u naselju Orašac.

Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja je u prosincu 2021. donijelo Odluku o financiranju Projekta te je Ugovor o bespovratnim sredstvima zaključen 23. prosinca 2021. između Društva (Korisnik bespovratnih sredstava), Hrvatskih voda (Provedbeno tijelo) i Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja (Tijelo državne uprave nadležno za potkomponentu Nacionalnog plana oporavka i otpornosti). Također, u prosincu 2021. navedene ugovorne strane zaključile su Ugovor o sufinanciranju Projekta kojim su ugovorena međusobna prava i obveze u vezi sa sufinanciranjem nacionalne komponente Projekta. Prema navedenom Ugovoru o bespovratnim sredstvima, razdoblje provedbe Projekta započinje obavljanjem aktivnosti Projekta do dana završetka svih projektnih aktivnosti, a najkasnije do 31. prosinca 2025. Razdoblje prihvatljivosti izdataka Projekta je od 1. veljače 2020. do 31. prosinca 2025.

Prema Ugovoru o bespovratnim sredstvima ukupna procijenjena vrijednost Projekta određena je u iznosu do 75.934.592,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega ukupni prihvatljivi troškovi Projekta iznose do 50.667.405,00 kn. Neprihvatljivi troškovi iznose 25.267.187,00 kn, a odnose se na porez na dodanu vrijednost i troškove Projekta koji su nastali prije 1. veljače 2020., a koji će se financirati iz sredstava Hrvatskih voda u iznosu od 80,0 % i sredstava Društva u iznosu od 20,0 %. Od ukupno prihvatljivih troškova, EU bespovratna sredstva iznose 40.533.924,00 kn ili 80,0 %, dok se 10.133.481,00 kn ili 20,0 % odnosi na sredstva koja će se financirati, u jednakim iznosima, iz sredstava Hrvatskih voda i Društva.

U tablici broj 5 daje se financijski pregled projektnih aktivnosti Projekta, do konca lipnja 2023. s napomenom da se podaci u stupcu Odobrenje prema ZNS-u odnose na izvještajno razdoblje do 25. ožujka 2023. U navedenoj tablici daju se financijski podaci svih projektnih aktivnosti prema Ugovoru o bespovratnim sredstvima, ugovorima s dobavljačima s dodacima, podaci o odobrenim sredstvima prema ZNS-ovima, izrečenim korekcijama, iznosima plaćenim korisniku, iznosima ispostavljenih računa od strane dobavljača, iznosima plaćenim dobavljačima te iznosima preostalim na stavkama proračuna projekta.

Tablica broj 5

**Financijski pregled projektnih elemenata do konca lipnja 2023. za Projekt izgradnja/dogradnja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i dogradnja sustava vodoopskrbe na odabranim područjima Grada Dubrovnika i Općine Ston**

u kn

Projektni element	Stavka proračuna	Ugovor o bespovratnim sredstvima (BS) * nije bilo dodataka ugovoru o BS	Ugovor s dobavljačima (osnovni)	Ugovor s dobavljačima s dodacima	Odobreno prema ZNS-ovima	Korekcija	Plaćeno korisniku	Računi dobavljača	Plaćeno dobavljačima	Preostalo na stavci
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Izgradnja vodoopskrbne mreže naselja Zamaslina, Marinica i Broce	1.1. Radovi na dogradnji i rekonstrukciji vodoopskrbne mreže u naseljima Zamaslina, Marinica i Broce	17.467.733,00	16.831.723,00	16.831.723,00	7.977.678,00	0,00	6.482.812,00	11.744.980,00	11.265.768,00	9.490.055,00
1. Izgradnja vodoopskrbne mreže naselja Zamaslina, Marinica i Broce	1.2. Usluga stručnog nadzora nad radovima dogradnje i rekonstrukcije vodoopskrbne mreže u naseljima Zamaslina, Marinica i Broce	202.125,00	192.500,00	192.500,00	136.281,00	0,00	136.230,00	161.100,00	161.100,00	65.844,00
1. Izgradnja vodoopskrbne mreže naselja Zamaslina, Marinica i Broce	1.3. Promidžba i vidljivost projekta izgradnje vodoopskrbne mreže naselja Zamaslina, Marinica i Broce	5.250,00	5.000,00 **	5.000,00 **	980,00	0,00	980,00	980,00	980,00	4.270,00
<b>1. UKUPNO</b>		<b>17.675.108,00</b>	<b>17.029.223,00</b>	<b>17.029.223,00</b>	<b>8.114.939,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.620.022,00</b>	<b>11.907.060,00</b>	<b>11.427.848,00</b>	<b>9.560.169,00</b>

Projektni element	Stavka proračuna	Ugovor o bespovratnim sredstvima (BS) * nije bilo dodatka ugovoru o BS	Ugovor s dobavljačima (osnovni)	Ugovor s dobavljačima s dodacima	Odobreno prema ZNS-ovima	Korekcija	Plaćeno korisniku	Računi dobavljača	Plaćeno dobavljačima	Preostalo na stavci
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2.Gradnja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda otoka Lopuda, kolektora odvodnje, crpne stanice Sutiona, crpne stanice Lukovice i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda	2.1.Radovi na izgradnji sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda otoka Lopuda	12.490.364,00	11.895.585,00	11.895.585,00	4.472.957,00	0,00	4.571.193,00	6.445.915,00	6.445.915,00	8.017.407,00
2.Gradnja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda otoka Lopuda, kolektora odvodnje, crpne stanice Sutiona, crpne stanice Lukovice i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda	2.2.Usluge stručnog nadzora nad radovima izgradnje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda otoka Lopuda	220.363,00	332.000,00	332.000,00	85.833,00	0,00	85.833,00	117.070,00	117.070,00	134.530,00
2.Gradnja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda otoka Lopuda, kolektora odvodnje, crpne stanice Sutiona, crpne stanice Lukovice i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda	2.3. Promidžba i vidljivost projekta izgradnje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda otoka Lopuda	5.250,00	5.000,00 **	5.000,00 **	980,00	0,00	980,00	980,00	980,00	4.270,00
<b>2. UKUPNO</b>		<b>12.715.977,00</b>	<b>12.232.585,00</b>	<b>12.232.585,00</b>	<b>4.559.770,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.658.006,00</b>	<b>6.563.965,00</b>	<b>6.563.965,00</b>	<b>8.156.207,00</b>

Projektni element	Stavka proračuna	Ugovor o bespovratnim sredstvima (BS) * nije bilo dodataka ugovoru o BS	Ugovor s dobavljačima (osnovni)	Ugovor s dobavljačima s dodacima	Odobreno prema ZNS-ovima	Korekcija	Plaćeno korisniku	Računi dobavljača	Plaćeno dobavljačima	Preostalo na stavci
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
3.Izgradnja sustava odvodnje otpadnih voda istočnog dijela naselja Orašac te izgradnja kanalizacijske mreže s oknima u naselju Orašac	3.1.Radovi na izgradnji sustava odvodnje otpadnih voda naselja Orašac istok i Orašac zapad	19.941.636,00	27.487.207,00	28.607.341,00	13.024.280,00	0,00	13.024.280,00	25.993.008,00	23.203.462,00	6.917.356,00
3.Izgradnja sustava odvodnje otpadnih voda istočnog dijela naselja Orašac te izgradnja kanalizacijske mreže s oknima u naselju Orašac	3.2. Usluge stručnog nadzora nad radovima izgradnje sustava odvodnje otpadnih voda naselja Orašac istok i Orašac zapad	329.434,00	313.747,00	313.747,00	313.747,00	0,00	313.747,00	313.747,00	313.747,00	15.687,00
3.Izgradnja sustava odvodnje otpadnih voda istočnog dijela naselja Orašac te izgradnja kanalizacijske mreže s oknima u naselju Orašac	3.3.Promidžba i vidljivost projekta izgradnje sustava odvodnje otpadnih voda naselja Orašac istok i Orašac zapad	5.250,00	5.000,00 **	5.000,00 **	980,00	0,00	980,00	980,00	980,00	4.270,00
<b>3. UKUPNO</b>		<b>20.276.320,00</b>	<b>27.805.954,00</b>	<b>28.926.088,00</b>	<b>13.339.007,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.339.007,00</b>	<b>26.307.735,00</b>	<b>23.518.189,00</b>	<b>6.937.313,00</b>
<b>SVEUKUPNO</b>		<b>50.667.405,00</b>	<b>57.067.762,00</b>	<b>58.187.896,00</b>	<b>26.013.716,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24.617.035,00</b>	<b>44.778.760,00</b>	<b>41.510.003,00</b>	<b>24.653.689,00</b>
Izvor: podaci Društva na dan 30. lipnja 2023. (bez poreza na dodanu vrijednost), pri izračunu korištena je fiksna stopa u iznosu od 1 EUR=7,5345 kn ** narudžbenice										

U aktivnosti Projekta priznati su radovi i usluge, za koje je Društvo, prije zaključivanja Ugovora o bespovratnim sredstvima, provelo šest otvorenih postupaka javne nabave te ugovorilo nabavu radova i usluga u vrijednosti od 58.187.896,00 kn (što čini 114,8 % prihvatljivih troškova Projekta). Provedene javne nabave odnose se na otvorene postupke javne nabave: izgradnja sustava odvodnje u Orašcu u vrijednosti od 28.607.341,00 kn, izgradnja vodoopskrbnog sustava naselja Zamaslina, Marinica i Broce u vrijednosti od 16.831.723,00 kn, izgradnja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na otoku Lopudu u vrijednosti od 11.895.585,00 kn, usluge stručnog nadzora nad izgradnjom sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na otoku Lopudu u iznosu od 332.000,00 kn, usluge stručnog nadzora nad izgradnjom sustava odvodnje u Orašcu u iznosu od 313.747,00 kn te usluge stručnog nadzora nad izgradnjom vodoopskrbnog sustava naselja Zamaslina, Marinica i Broce u iznosu od 192.500,00 kn. Nadalje, na temelju izdanih narudžbenica nabavljene su usluge promidžbe i vidljivosti Projekta u ukupnom iznosu od 15.000,00 kn.

Državni ured za reviziju je revizijom obuhvatio vrijednosno značajan postupak javne nabave Izgradnja sustava vodoopskrbe i odvodnje u Mokošici, Štikovici, Malom Zatonu i Orašcu procijenjene vrijednosti od 60.000.000,00 kn, od čega se grupa nabave Izgradnja sustava vodoopskrbe i odvodnje Orašac procijenjene vrijednosti od 30.000.000,00 kn odnosi na Projekt.

Društvo je, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, u svibnju 2019. objavilo Poziv za nadmetanje u otvorenom postupku javne nabave Izgradnja sustava vodoopskrbe i odvodnje u Mokošici, Štikovici, Malom Zatonu i Orašcu. Rok za dostavu ponuda bio je u srpnju 2019., a procijenjena vrijednost predmeta nabave iznosila je 60.000.000,00 kn. Nabava je podijeljena na dvije grupe, Izgradnja sustava vodoopskrbe i odvodnje Mokošica, Štikovica i Mali Zaton procijenjene vrijednosti od 30.000.000,00 kn te Izgradnja sustava vodoopskrbe i odvodnje Orašac procijenjene vrijednosti od 30.000.000,00 kn. Kriterij za odabir ponude bila je ekonomski najpovoljnija ponuda, od čega je cijena ponude imala najveći značaj od 80,0 %, a specifično iskustvo stručnjaka 20,0 % ekonomski najpovoljnije ponude.

Prema Zapisniku o javnom otvaranju ponuda, iz srpnja 2019., pristiglo je ukupno pet ponuda. Nakon pregleda i ocjene ponuda, u srpnju 2019. sastavljeni su zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda te su odabrane ekonomski najpovoljnije ponude i donesene odluke o odabiru.

Sporazum za grupu nabave Izgradnja sustava vodoopskrbe i odvodnje Orašac zaključen je u studenome 2019., dodaci Sporazumu zaključeni su u kolovozu 2021., rujnu i listopadu 2022., ožujku i svibnju 2023. te ugovorena vrijednost radova iznosi 28.607.341,00 kn. Dokumentacijom o nabavi predviđen je rok za završetak radova 31 mjesec od datuma početka radova, a V. Dodatkom Sporazumu, iz svibnja 2023., rok dovršetka radova određen je u srpnju 2023.

Od početka provedbe Projekta do konca lipnja 2023. Društvo je Hrvatskim vodama podnijelo sedam zahtjeva za nadoknadom sredstava u ukupnom iznosu od 32.126.841,00 kn. Društvu su, do konca lipnja 2023., ovjerena sredstva u ukupnom iznosu od 26.013.716,00 kn ili 81,0 % potraživanih.

Doznačena sredstva odobrena su za radove izgradnje sustava odvodnje otpadnih voda istočnog dijela naselja Orašac; radove izgradnje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda otoka Lopuda; radove dogradnje i rekonstrukcije vodoopskrbne mreže u naseljima Zamaslina, Marinica i Broce; uslugu nadzora nad radovima na izgradnji sustava odvodnje otpadnih voda istočnog dijela naselja Orašac te uslugu nadzora nad radovima dogradnje i rekonstrukcije vodoopskrbne mreže u naseljima Zamaslina, Marinica i Broce.

Prema očitovanju odgovorne osobe, iz kolovoza 2023., do konca lipnja 2023. na Projektu nije bilo financijskih korekcija.

Predviđeni datum završetka radova po Ugovoru o izgradnji sustava odvodnje otpadnih voda istočnog dijela naselja Orašac i izgradnji kanalizacijske mreže s oknima u naselju Orašac i radova po Ugovoru o izgradnji vodoopskrbne mreže naselja Zamaslina, Marinica i Broce je konac srpnja 2023., a radova po Ugovoru o izgradnji sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda otoka Lopuda, kolektora odvodnje, crpne stanice Sutiona, crpne stanice Lukovice i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda je ožujak 2024.

Prema 33. privremenoj situaciji Ugovora o izgradnji sustava odvodnje otpadnih voda istočnog dijela naselja Orašac i izgradnji kanalizacijske mreže s oknima u naselju Orašac obavljani su radovi u ukupnoj vrijednosti od 26.486.385,00 kn ili 92,6 % ugovorene vrijednosti. Prema obrazloženju odgovorne osobe, iz rujna 2023., Ugovor o izgradnji sustava odvodnje otpadnih voda istočnog dijela naselja Orašac i izgradnji kanalizacijske mreže s oknima u naselju Orašac do rujna 2023. u potpunosti je izvršen, ali okončana situacija nije sastavljena.

Ugovor o izgradnji vodoopskrbne mreže naselja Zamaslina, Marinica i Broce do rujna 2023. nije u cijelosti izvršen. Prema 24. privremenoj situaciji, koja se odnosi na radove obavljene do konca svibnja 2023., obavljani su radovi u ukupnoj vrijednosti od 11.744.980,00 kn ili 69,8 % ugovorene vrijednosti. Prema obrazloženju odgovorne osobe, iz rujna 2023., Društvu do rujna 2023. nije dostavljena 25. privremena situacija, dok 26. privremena situacija nije ovjerena od nadzornog inženjera.

Ugovorom o bespovratnim sredstvima zadano je 13 pokazatelja uspješnosti projektnih aktivnosti, a rokovi za postizanje svakog određenog pokazatelja su završetkom provedbe ili određenim rokom nakon završetka provedbe projektne aktivnosti. Do konca lipnja 2023. Društvo je ostvarilo tri zadana pokazatelja uspješnosti zaključenjem ugovora o radovima za projekte javne odvodnje, izgradnjom 9 501 m mreže javne odvodnje te izgradnjom 7 144 m mreže javne vodoopskrbe.

### III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 1. rujna 2022. do 27. studenoga 2023.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 119/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda, 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 pravu na pristup informacijama, članak 10.
3. Zakon o računovodstvu
4. Zakon o vodnim uslugama
5. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19 i 84/21)
6. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva
7. Zakon o porezu na dobit
8. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
9. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/21)
10. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga
11. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva
12. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)
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 fiskalnoj odgovornosti
15. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
16. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18)
17. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro (Narodne novine 26/15 i 37/21)
18. Društveni ugovor (listopad 2018. i srpanj 2021.)
19. Plan poslovanja za 2021. (prosinac 2020.)
20. Financijski plan za 2021. (prosinac 2020.)
21. Odluka o cijeni vodnih usluga (lipanj 2016.)
22. Opći i tehnički uvjeti isporuke vodnih usluga (lipanj 2011. i travanj 2015.)
23. Pravilnik o radu (listopad i studeni 2015., siječanj, veljača, ožujak, travanj i svibanj 2016., siječanj, veljača, ožujak, lipanj i srpanj 2017., prosinac 2018., prosinac 2019. i veljača 2020.)
24. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga (lipanj 2017.).

### **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, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, kapital i rezerve, rezerviranja, obveze, gubici vode, projekti financirani u 2021. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode, rashode, potraživanja, zaduživanje, gubitke vode te javnu nabavu.

### 1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

#### 1.1. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koji je u prosincu 2019. donijela Uprava Društva, između ostalog, sadrži opise radnih mjesta i koeficijent svakog pojedinog radnog mjesta.

Društvo je na početku 2021. imalo 195 zaposlenika, a koncem godine imalo je 190 zaposlenika. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu kojima su utvrđena radna mjesta, a u prilogu su opis i pripadajući koeficijent radnog mjesta koji su u skladu s Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Spomenuti Pravilnik ne sadrži ukupan predviđeni broj izvršitelja, kao ni potreban broj izvršitelja za svako pojedino radno mjesto.

***Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Društva propisati potreban broj izvršitelja za svako pojedino radno mjesto.***

#### 1.2. Društvo u Očitovanju navodi kako propisivanje potrebnog broja izvršitelja Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Društva nije zakonom propisana obveza te Društvo smatra da navedeno nije i ne mora biti nužan dio spomenutog Pravilnika.

#### 1.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danoj preporuci da se unutarnjim aktom propiše potreban broj izvršitelja za svako pojedino radno mjesto s obzirom na to da je odredbama članka 23., stavka 2. Zakona o vodnim uslugama propisano da poslovni plan Društva, između ostalog, sadrži okvirni plan radnih mjesta koji sadržava najveći dopušteni broj i stručne kvalifikacije zaposlenika. Propisivanje potrebnog broja izvršitelja unutarnjim aktom Društva pridonijelo bi uspostavi učinkovite, racionalne i djelotvorne organizacijske strukture Društva. Nadalje, dobrim planiranjem zaposlenika na način da se odredi potreban broj izvršitelja doprinosi se ostvarivanju svrhe i ciljeva poslovanja. Također, prema odredbama članka 11. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrolno okruženje kojim treba osigurati poštivanje osobnog i profesionalnog integriteta te etičkih načela ponašanja zaposlenika, jasnu misiju, viziju i poslovne ciljeve, odgovarajući stil upravljanja i rukovođenja, unutarnje organizacijsko ustrojstvo, uključujući dodjelu ovlasti i odgovornosti za ostvarivanje poslovnih ciljeva te uspostavu odgovarajuće linije izvještavanja, upravljanje ljudskim resursima i kompetentnost zaposlenika.

Odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola određeni su ključni zahtjevi u vezi s upravljanjem ljudskim potencijalima, a odnose se na utvrđivanje stručnih uvjeta (uključujući stupanj obrazovanja, radno iskustvo, dodatnu izobrazbu, individualne vještine) koji se primjenjuju za odabir zaposlenika, svaki zaposlenik ima jasne poslove i odgovornosti utvrđene opisom radnog mjesta, godišnje se provode aktivnosti vezane za planiranje broja zaposlenika i zapošljavanje, ocjena rada i učinkovitosti zaposlenika provodi se na temelju unaprijed utvrđenih kriterija te se izrađuju planovi stručnog usavršavanja i provode se aktivnosti vezane za unaprjeđenje vještina zaposlenika potrebnih za poboljšanje učinkovitosti.

## 2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini.

Predsjednik Uprave Društva sastavio je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021. i u ožujku 2022. dostavio je Gradu te općinama Dubrovačko primorje, Janjina, Mljet, Ston, Trpanj i Župa dubrovačka. Prema Upitniku, slabosti i nepravilnosti nisu uočene te je Izjavom potvrđeno zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava.

Revizijskim postupcima utvrđene su nepravilnosti koje se, između ostalog, odnose na poduzimanje potrebnih mjera za naplatu prihoda iz poslovnih aktivnosti; popis potraživanja i obveza (ne sadrži podatke o potraživanjima i obvezama po pojedinom dužniku, odnosno vjerovniku); dodjelu donacija udrugama; u pojedinim postupcima nabave radova ugovorene količine znatno odstupaju od količina u ispostavljenim situacijama te provedbu postupka javne nabave zdravstvene usluge, a na koje je u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti unesen potvrđan odgovor. Utvrđene nepravilnosti u poslovanju Društva ukazuju na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Nadalje, odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije. Dobro organiziran sustav financijskog upravljanja i kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena racionalno i učinkovito.

***Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav financijskog upravljanja i kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstveno-financijskog poslovanja Društva u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.***

Prema Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrolno okruženje kojim, između ostalog, treba osigurati jasnu misiju, viziju i poslovne ciljeve razvoja Društva. Društvo nije donijelo strateški plan razvoja Društva kojim bi utvrdilo jasnu misiju, viziju i poslovne ciljeve razvoja. Nadalje, Društvo je donijelo Plan poslovanja za 2022. i projekcije za 2023., 2024. i 2025. kojim, također, nisu jasno utvrđeni misija i vizija razvoja, strateški ciljevi razvoja Društva te operativni program rada kojim su obuhvaćene aktivnosti potrebne da bi se ostvarili strateški ciljevi.

Nadalje, prema spomenutom Zakonu, sustav unutarnjih kontrola, između ostalog, čini komponenta upravljanja rizicima. Odgovorna osoba Društva nije utvrdila moguće rizike u obavljanju djelatnosti, mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju. Također, nije uspostavila sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje, kao ni rokove procjene rizika. Društvo nije utvrdilo rizike koji uzimaju u obzir najznačajnije unutarnje i vanjske faktore, odnosno promjene u unutarnjem i vanjskom okruženju Društva, rizici nisu procijenjeni na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika, nisu definirane mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju, rizici nisu dokumentirani u registru rizika te nije uspostavljen sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje kako je propisano odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Odredbom članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, između ostalog, propisano je da je odgovorna osoba institucije odgovorna za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije te da osigura usklađenost strateških i drugih planova i programa s proračunom, odnosno financijskim planom institucije. Nadalje, odredbama članka 12. navedenog Zakona propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti strateški plan razvoja te utvrditi misiju i viziju Društva. Nadalje, nalaže uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.***

- 2.2. *Društvo u Očitovanju navodi odredbu članka 25. Zakona o vodnim uslugama te pojašnjava da je spomenuti Zakon lex specialis Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Nadalje, navodi da je Nadzorni odbor Društva u lipnju 2020. imenovao zaposlenika koji će obavljati poslove interne kontrole i njegovog zamjenika te kako Društvo na prijedlog Nadzornog odbora zaključuje ugovor o uslugama financijske revizije s ovlaštenim revizorom.*

2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu koji se odnosi na uspostavljanje učinkovitog sustava financijskog upravljanja i kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja te otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno-financijskog poslovanja Društva u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Iako je Nadzorni odbor imenovao zaposlenika koji će obavljati poslove interne kontrole i njegovog zamjenika te je obavljena financijska revizija neovisnog revizora za 2021., revizijskim postupcima utvrđene su nepravilnosti koje se, između ostalog, odnose na poduzimanje potrebnih mjera za naplatu prihoda iz poslovnih aktivnosti; popis potraživanja i obveza (ne sadrži podatke o potraživanjima i obvezama po pojedinom dužniku, odnosno vjerovniku); dodjelu donacija udrugama; u pojedinim postupcima nabave radova ugovorene količine znatno odstupaju od količina u ispostavljenim situacijama te provedbu postupka javne nabave zdravstvene usluge, a na koje je u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti unesen potvrđan odgovor. Utvrđene nepravilnosti u poslovanju Društva ukazuju na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrola, što bi pridonijelo osiguranju pravilnosti u poslovanju, otklanjanju pogrešaka i kvaliteti računovodstveno-financijskog poslovanja Društva. Nadalje, odgovorna osoba institucije odgovorna za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, nije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola osigurala izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije te usklađenost strateških i drugih planova i programa s proračunom, odnosno financijskim planom institucije nije osigurala upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika te nije osigurala jasnu misiju, viziju i poslovne ciljeve razvoja Društva.

### 3. Planiranje

3.1. U prosincu 2020. Društvo je donijelo Plan poslovanja za 2021., koji sadrži Financijski plan, Plan investicija, Plan fizičkog obujma vodne usluge javne vodoopskrbe i javne odvodnje, Plan zaduživanja, Plan gradnje komunalnih vodnih građevina te Plan zapošljavanja.

Financijskim planom su za 2021. planirani ukupni prihodi u iznosu od 84.650.000,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 84.580.000,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu od 70.000,00 kn. Prema financijskim izvještajima, Društvo je u 2021. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 75.969.993,00 kn, što je 8.680.007,00 kn ili 10,3 % manje od planiranih te ukupne rashode u iznosu od 78.262.321,00 kn, što je 6.317.679,00 kn ili 7,5 % manje od planiranih te gubitak u iznosu od 2.292.328,00 kn.

Vrijednosno značajnija odstupanja prihoda u odnosu na planirane odnose se na prihode od prodaje vode koji su manji za 6.859.641,00 kn ili 21,0 % te prihode od odvodnje koji su manji za 2.779.537,00 kn ili 21,6 %. Vrijednosno značajnija odstupanja rashoda u odnosu na planirane odnose se na troškove investicijskog održavanja koji su manji za 2.185.007,00 kn ili 31,2 % te troškove materijalnih prava zaposlenika koji su 860.014,00 kn ili 34,6 % viši od planiranih.

Društvo nije donijelo izmjene i dopune Financijskog plana za 2021., iako ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupaju u odnosu na planirane.

Također, Društvo ne prati ostvarenje Financijskog plana.

***Državni ured za reviziju preporučuje donijeti izmjene i dopune financijskog plana u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane. Nadalje, preporučuje pratiti ostvarenje financijskog plana, odnosno strukturu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda po vrstama.***

Društvo nije donijelo plan održavanja komunalnih vodnih građevina za 2021., što nije u skladu s odredbama članka 23., stavka 2. Zakona o vodnim uslugama, kojima je, između ostalog, propisano da poslovni plan sadrži i plan održavanja komunalnih vodnih građevina.

Planom gradnje komunalnih vodnih građevina za 2021. planirana su ulaganja u izgradnju komunalnih vodnih građevina u vrijednosti od 117.361.460,00 kn, od čega na područje Grada u vrijednosti od 104.858.460,00 kn te općina Župa dubrovačka u vrijednosti od 5.900.000,00 kn, Ston u vrijednosti od 6.068.000,00 kn i Dubrovačko primorje u vrijednosti od 535.000,00 kn.

Plan gradnje komunalnih vodnih građevina za 2021. nije dostavljen Hrvatskim vodama radi pribavljanja mišljenja o usklađenosti s višegodišnjim programom gradnje. Prema odredbama članka 32. navedenog Zakona, plan gradnje komunalnih vodnih građevina mora biti usklađen s višegodišnjim programom gradnje, za što Hrvatske vode izdaju pisano mišljenje na zahtjev javnog isporučitelja vodnih usluga, Ministarstva ili Vijeća za vodne usluge u roku od 30 dana od dana podnošenja zahtjeva.

Podaci koji se odnose na izvršenje Plana gradnje komunalnih vodnih građevina iskazani su u okviru Godišnjeg izvješća o poslovanju Društva za 2021. na način da ne omogućavaju usporedbu ostvarenog s planiranim veličinama i ne daju obrazloženja značajnijih odstupanja od planiranih veličina. Naime, u spomenutom Izvješću nisu iskazani pojedinačni projekti po svakom uslužnom području na kojem Društvo obavlja javnu uslugu vodoopskrbe i odvodnje (Grad te općine Dubrovačko primorje, Ston i Župa dubrovačka) kako su planirani, nego su iskazani u ukupnim ulaganjima u dugotrajnu imovinu u iznosu od 65.981.072,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti Plan održavanja komunalnih vodnih građevina u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama. Također, nalaže Plan gradnje komunalnih vodnih građevina dostaviti Hrvatskim vodama radi pribavljanja mišljenja o usklađenosti s višegodišnjim programom gradnje u skladu s odredbama spomenutog Zakona. Nadalje, preporučuje sastaviti izvješće o ostvarenju Plana gradnje komunalnih vodnih građevina na način koji omogućuje usporedbu s planiranim veličinama te daje obrazloženje značajnijih odstupanja.***

Vlada Republike Hrvatske je u listopadu 2015. donijela Odluku o donošenju Višegodišnjeg programa gradnje komunalnih vodnih građevina od 2014. do 2023. na temelju odredaba Zakona o vodama, koji je bio na snazi do studenoga 2015., te Strategije upravljanja vodama. Navedenim Programom utvrđeni su pojedinačni projekti, način i razdoblje njihove provedbe, sudionici u provedbi, iznosi ulaganja i izvori sredstava, red prvenstva u provedbi te praćenje provedbe Programa. Strateški cilj vodnoga gospodarstva je tehničko i organizacijsko okrupnjavanje i specijalizacija isporučitelja vodnih usluga, radi unaprjeđenja njihove ekonomske i okolišne učinkovitosti i održivosti. Potrebno je stvoriti uvjete za održivost vodoopskrbnih sustava osiguranjem dovoljnih količina vode potrebne kakvoće.

Prema spomenutom Programu, na uslužnom području koje pokriva Društvo, planirana investicijska ulaganja u javnu vodoopskrbu iznose 100.000.000,00 kn, dok planirana investicijska ulaganja u javnu odvodnju iznose 137.240.000,00 kn s krajnjim rokom gradnje do konca 2023.

Društvo je donijelo Plan poslovanja za 2022. i projekcije za 2023., 2024. i 2025. koji sadrži Plan investicija, Plan fizičkog obujma vodne usluge javne vodoopskrbe i javne odvodnje, Plan zaduživanja, Plan kreditne zaduženosti te Plan zapošljavanja. Plan investicija sadrži višegodišnji program gradnje kojim je utvrđen okvirni program ulaganja u izgradnju komunalnih vodnih građevina za javnu vodoopskrbu i odvodnju koji se ostvaruje kroz duži niz godina te iznose ulaganja. Međutim, višegodišnjim programom gradnje, Društvo nije planiralo pojedinačne projekte, način i razdoblje njihove provedbe, sudionike u provedbi i izvore sredstava, red prvenstva u provedbi te aktivnosti praćenja ostvarenja pojedine investicije.

***Državni ured za reviziju preporučuje višegodišnjim programom gradnje utvrditi pojedinačne projekte, način i razdoblje njihove provedbe, sudionike u provedbi i izvore sredstava, red prvenstva u provedbi te praćenje ostvarenja pojedinih investicija.***

3.2. Društvo se na činjenice navedene u točki 3. Nalaza Planiranje nije očitovalo.

4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Nepravilnosti i propusti u računovodstvenom poslovanju odnose se na glavnu knjigu, analitičku evidenciju obveza, izvanbilančne zapise te popis imovine i obveza.

Društvo na računima glavne knjige nije navelo kratak opis sadržaja poslovne promjene, što nije u skladu s odredbom članka 12. Zakona o računovodstvu, kojom je, između ostalog, propisano da izvadak za pojedini konto mora sadržavati: za svaku knjiženu promjenu jedinstvenu identifikacijsku oznaku knjigovodstvene promjene, datum knjigovodstvene promjene, datum knjiženja, opis sadržaja promjene, dugovni ili potražni iznos, oznaku pripadajuće knjigovodstvene isprave.

***Državni ured za reviziju nalaže kod evidentiranja poslovnih promjena na računima glavne knjige navesti kratki opis za svaku poslovnu promjenu u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.***

Društvo je ustrojilo poslovne knjige i analitičke evidencije u skladu s propisima, osim analitičke evidencije obveza za primljene predujmove (vrijednosno značajnije odnose se na predujmove građana za vodovodni priključak i priključak na mrežu javne odvodnje).

Obveze za primljene predujmove evidentirane su u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima u iznosu od 526.984,00 kn. Prema odredbama članka 12. i 13. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 – ispravak, 114/22 i 82/23), između ostalog, propisano je da poduzetnik mora osigurati slijednost identifikacijskih oznaka i provjerljivosti usklađenosti između dnevnika i glavne knjige te glavne knjige i, ako ih vodi, pomoćnih knjiga za izvještajno razdoblje. Poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige na način da osigura kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju obveza za primljene predujmove u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.***

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima potraživanja od kupaca evidentirana su i iskazana u iznosu od 12.172.340,00 kn (potraživanja od kupaca u iznosu od 13.851.934,00 kn te ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 1.679.594,00 kn). Potraživanja od kupaca evidentirana u pomoćnoj knjizi sa stanjem na 31. prosinca 2021. u iznosu od 13.835.164,00 kn nisu jednaka potraživanjima evidentiranim u glavnoj knjizi te iskazanim u financijskim izvještajima. U pomoćnoj knjizi potraživanja od kupaca evidentirana su 120.990,00 kn manje u odnosu na evidentirana i iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Popis potraživanja obavljen je prema podacima preuzetim s računa glavne knjige.

Odredbama članka 12. Zakona o računovodstvu, između ostalog, propisano je da poduzetnik mora osigurati slijednost identifikacijskih oznaka i provjerljivost usklađenosti između prometa dnevnika i glavne knjige te glavne knjige i, ako ih vodi, pomoćnih knjiga za izvještajno razdoblje.

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti potraživanja od kupaca iz pomoćne knjige sa stanjem potraživanja u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.***

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, dani i primljeni instrumenti osiguranja (osiguranja plaćanja, odnosno naplate, izvršenja radova i usluga te kvalitete), kao ni procijenjena vrijednost sudskih sporova, što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava. Prema pomoćnoj evidenciji danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, sastavljenoj tijekom obavljanja revizije, sa stanjem na 31. prosinca 2021. izdane su bjanko-zadužnice, zadužnice i mjenice u iznosu do 106.460.000,00 kn, a primljene su garancije banke i bjanko-zadužnice u iznosu do 27.712.998,00 kn. Nadalje, prema podacima iz pomoćnih evidencija, na koncu 2021. procijenjena je vrijednost 12 sudskih sporova u kojima je Društvo tuženik ili tužitelj u ukupnom iznosu od 9.278.332,00 kn.

Evidentiranje poslovnih događaja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance. Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini.

Odredbama članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Odredbama članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, propisano je sastavljanje godišnjeg financijskog izvještaja poduzetnika prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu navedenog Pravilnika, a prema Prilogu I. struktura i sadržaj bilance, između ostalog, sadrži podatke o izvanbilančnim zapisima.

***Državni ured za reviziju preporučuje u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati primljene i dane instrumente osiguranja te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.***

Direktor Društva je u studenome 2021. donio Odluku o godišnjem popisu i osnivanju povjerenstava za popis, kojom je imenovano pet popisnih povjerenstava. Povjerenstva su obavila popis i sastavila izvješća o obavljenom popisu.

Popisne liste dugotrajne imovine, zaliha i sitnog inventara sadrže podatke o količinama, ali ne sadrže podatke o pojedinačnoj vrijednosti imovine u novčanom iznosu. Nadalje, za materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 180.164.836,00 kn (vrijednosno značajnija se odnosi na izgradnju i opremanje kanalizacijskog podsustava Orašac, crpne stanice Ombla s uređajem za pročišćavanje, sustava vodoopskrbe i odvodnje u Mokošici, Štikovici i Malom Zatonu te sustava vodoopskrbe i odvodnje u Orašcu u provedbi projekata Razvoj vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Dubrovnik, koji je započeo u 2015., te Izgradnja/dogradnja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i dogradnja sustava vodoopskrbe na odabranim područjima Grada i Općine Ston, koji je započeo u 2019.) nije procijenjen stupanj dovršenosti objekata i predviđen rok završetka radova. Popisne liste s pojedinačnim dužnicima, iznosima potraživanja te prema dospijeću nisu sastavljene. Nadalje, popisne liste s pojedinačnim vjerovnicima te iznosima obveza za primljene predujmove nisu sastavljene. Također, popisom nisu obuhvaćeni dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja. Popisom nisu obuhvaćene dugoročne obveze po tri ugovora o kreditu u iznosu od 82.358.919,00 kn, dobavljačima za zadržano jamstvo u iznosu od 10,0 % ugovorenog iznosa za investicije u tijeku u iznosu od 3.745.017,00 kn te dobavljaču za leasing u iznosu od 916.474,00 kn. 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. Prema odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu, propisano je da poduzetnik mora na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i novčanom iznosu. Poduzetnik je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije s krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

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



4.2. Društvo u Očitovanju navodi da je tijekom 2021. izvršena promjena računalnog programa te da su nepravilnosti vezane za kratak opis sadržaja poslovne promjene na računima glavne knjige, ustrojavanje analitičke evidencije obveza za primljene predujmove i usklađivanje potraživanja od kupaca iz pomoćne knjige sa stanjem u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima ispravljene tijekom 2022.

## 5. Financijski izvještaji

5.1. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku.

Kratkoročne obveze iskazane su u Bilanci u iznosu od 54.054.325,00 kn, od kojih se vrijednosno najznačajnije odnose na naplaćena sredstva od naknade za razvoj u iznosu od 24.501.991,00 kn ili 45,3 % kratkoročnih obveza.

Naplaćena sredstva od naknade za razvoj Grada u iznosu od 22.874.460,00 kn te od Općine Dubrovačko primorje u iznosu od 1.627.531,00 kn Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo u okviru odgođenog priznavanja prihoda.

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

Pravilnikom o primjeni računovodstvenih politika nije utvrđen način evidentiranja i iskazivanja naknade za razvoj.

Odredbama članka 17., stavka 2. Zakona o računovodstvu, propisana je obveza Društva da sastavlja i prezentira godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, a odredbama članka 19. spomenutog Zakona, između ostalog, da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika. Odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja, između ostalog, propisano je da se prihod budućeg razdoblja priznaje kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja, a odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 16 – Rashodi, između ostalog, da se rashodi priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda. S obzirom na to da Društvo prihode od naknade za razvoj koristi za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina, prihode od naknade za razvoj u iznosu od 24.501.991,00 kn, umjesto na računu kratkoročnih obveza, trebalo je iskazati u financijskim izvještajima na računu odgođenog priznavanja prihoda (prihoda budućeg razdoblja), kako bi se prihodi od naknade za razvoj mogli iskazati kao prihodi razdoblja te povezati s troškovima amortizacije tijekom vijeka uporabe imovine čija nabava je financirana sredstvima od naknade za razvoj.

***Državni ured za reviziju nalaže sredstva od naknade za razvoj iskazati u financijskim izvještajima na računu odgođenog priznavanja prihoda (prihod budućeg razdoblja) kako bi se prihodi od naknade za razvoj mogli iskazati kao prihodi razdoblja te povezati s troškovima amortizacije tijekom vijeka uporabe financirane imovine u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.***

Ostala potraživanja iskazana su i evidentirana u iznosu od 2.540.556,00 kn, a vrijednosno najznačajnija odnose se na novčana sredstva u iznosu od 2.010.119,00 kn prikupljena od naknade za razvoj, pohranjena na posebnom namjenskom računu Hrvatskih voda kod poslovne banke iz kojih se financira povrat zajma Hrvatskim vodama za financiranje projekta Zaštita od onečišćenja voda u priobalnom području. Prema obrazloženju odgovorne osobe, u listopadu 2023. Društvo će otplatiti posljednji anuitet zajma te po obavijesti Hrvatskih voda o otplati navedenog zajma, zatvoriti poseban namjenski račun, a preostala sredstva na posebnom računu doznačiti na žiroračun Društva. Spomenuta novčana sredstva u iznosu od 2.010.119,00 kn evidentirana su i iskazana u okviru računa ostalih potraživanja umjesto u okviru računa kratkotrajne imovine, odnosno novca u banci i blagajni.

Odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji, između ostalog, propisano je da je kratkotrajna imovina imovina koja ispunjava sljedeće uvjete: očekuje se da će se realizirati ili se drže za prodaju ili potrošnju u redovnom tijeku poslovanja, primarno se drži za trgovanje, očekuje se da će se realizirati unutar dvanaest mjeseci od datuma bilance, novac ili novčani ekvivalent, osim ako mu je ograničena mogućnost razmjene ili upotrebe za podmirivanje obveza za razdoblje od najmanje dvanaest mjeseci od datuma bilance.

***Državni ured za reviziju nalaže novčana sredstva pohranjena na posebnom računu evidentirati i iskazati u okviru računa kratkotrajne imovine, odnosno novca u banci i blagajni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.***

- 5.2. *Društvo u Očitovanju navodi da su sredstva od naknade za razvoj do 2020. u financijskim izvještajima bila iskazana na računu odgođenog priznavanja prihoda (prihod budućeg razdoblja), ali su spomenuta sredstva po nalogu neovisnog revizora, koji je obavio reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020., u 2021. i nadalje iskazana na računu ostalih kratkoročnih obveza.*

*Nadalje, navodi kako su se ostala potraživanja koja se odnose na novčana sredstva prikupljena od naknade za razvoj, pohranjena na posebnom namjenskom računu Hrvatskih voda kod poslovne banke, koristila za povrat zajma Hrvatskim vodama za financiranje projekta Zaštita od onečišćenja voda u priobalnom području te će preostali iznos, nakon otplate posljednje rate navedenog zajma (listopad 2023.), biti vraćen na žiroračun Društva.*

- 5.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu da se sredstva od naknade za razvoj iskazuju u financijskim izvještajima na računu odgođenog priznavanja prihoda (prihod budućeg razdoblja). Temeljem odredaba Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva i odlukama jedinica lokalne samouprave, naknadu za razvoj, koja se obračunava u računima ispostavljenim potrošačima uz cijenu vode koja je prihod komunalnog društva na 31. prosinca bilancira se u okviru odgođenih prihoda. Revizijom je utvrđeno da su u Bilanci u okviru kratkoročnih obveza iskazana i sredstva od naknade za razvoj u iznosu od 24.501.991,00 kn. Isto tako, utvrđeno je da je naplaćena sredstva od naknade za razvoj Grada u iznosu od 22.874.460,00 kn te od Općine Dubrovačko primorje u iznosu od 1.627.531,00 kn, Društvo u poslovnim knjigama evidentiralo u okviru odgođenog priznavanja prihoda.

Prema odredbama članka 7. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan organizirati prikupljanje i sastavljanje knjigovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga te sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, financijski položaj i uspješnost poslovanja poduzetnika. S obzirom na to da je odredbom članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva propisano da je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja, odnosno Društva, a prikupljena sredstva koriste se za gradnju komunalnih vodnih građevina, prihode od naknade za razvoj u iznosu od 24.501.991,00 kn trebalo je umjesto na računu kratkoročnih obveza, iskazati u financijskim izvještajima na računu odgođenog priznavanja prihoda (prihoda budućeg razdoblja) kako bi se nakon nabave imovine, koja se financira iz sredstava naknade za razvoj, povezali s troškovima amortizacije tijekom vijeka uporabe financirane imovine i iskazali kao prihodi razdoblja.

## 6. Prihodi

- 6.1. Ukupni prihodi za 2021. ostvareni su u iznosu od 75.969.993,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji odnose na prihode od prodaje u iznosu od 48.526.497,00 kn i čine 63,9 % ukupno ostvarenih prihoda. U okviru prihoda od prodaje najznačajniji su prihodi od prodaje vode u iznosu od 26.740.360,00 kn. Vrijednosno značajni ostali prihodi od prodaje odnose se na prihode od odvodnje u iznosu od 10.070.463,00 kn, prihode od fiksnog dijela cijene vodnih usluga u iznosu od 5.182.504,00 kn, prihode od usluga u iznosu od 4.698.617,00 kn te prihode od pročišćavanja otpadnih voda u iznosu od 1.829.653,00 kn.

Odlukom o cijeni vodnih usluga iz lipnja 2016., kao korisnici vodnih usluga Društva, između ostalog, određena su i socijalno ugrožena kućanstva. Prema dostavljenom popisu, 17 je korisnika u kategoriji socijalno ugroženih kućanstva kojima Društvo pruža vodne usluge. Društvo je navedeni popis sastavilo na temelju Uvjerenja Centra za socijalnu skrb te prema zahtjevima korisnika koji su Društvu dostavljeni od 2014. do 2019.

Odluka kojom se uređuje način podmirenja razlike troškova do pune cijene vodnih usluga za socijalno ugrožene građane nije donesena. Prema obrazloženju odgovorne osobe, podmirivanje razlike između cijene vodne usluge za socijalno ugrožena kućanstva do pune cijene vodnih usluga nije utvrđeno unutarnjim aktom s obzirom na to da se radi o malom broju korisnika.

Jedinice lokalne samouprave na čijim područjima Društvo obavlja vodne usluge nisu dostavile popis građana koji imaju pravo na naknadu troškova stanovanja te se do vremena obavljanja revizije (prosinac 2022.) popis koji je Društvo sastavilo na temelju Uvjerenja Centra za socijalnu skrb te prema zahtjevima korisnika koji su Društvu dostavljeni od 2014. do 2019. nije mijenjao ni nadopunjavao.

Prema odredbama članka 44., stavka 3. Zakona o vodnim uslugama razlika do cijene vodne usluge koja osigurava povrat troškova od vodnih usluga (u daljnjem tekstu: puna cijena) podmiruje se iz proračuna jedinice lokalne samouprave. Iznimno od navedenog, javni isporučitelj vodnih usluga može odlučiti da razliku do pune cijene podmiruje dijelom iz prihoda od cijene vodne usluge koju plaćaju ostali korisnici vodnih usluga, ali ne više od 20,0 % te razlike.

Nadalje, odredbama stavka 4. navedenog članka Zakona propisano je da je socijalno ugroženi stanovnik osoba koja sukladno propisima kojim se uređuje socijalna skrb ima pravo na naknadu za troškove stanovanja, a njihov popis jedinica lokalne samouprave dostavlja javnom isporučitelju vodnih usluga najkasnije do 10. prosinca tekuće godine za iduću godinu. Popis se redovito mijenja i dopunjuje, prema vremenu stjecanja statusa socijalno ugroženih stanovnika i dostavlja javnom isporučitelju vodnih usluga do 15. dana u tekućem mjesecu za idući mjesec.

***Državni ured za reviziju nalaže utvrditi način podmirenja razlike troškova cijene za socijalno ugrožene građane do pune cijene vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama. Nadalje, preporučuje, od jedinica lokalne samouprave na čijim područjima obavlja vodne usluge, zatražiti popis korisnika koji imaju pravo na naknadu troškova stanovanja, odnosno utvrditi socijalno ugrožene stanovnike.***

Prihodi od usluge ispuštanja otpadnih voda (prikupljenih iz individualnih sustava odvodnje) u sustav javne odvodnje ostvareni su u iznosu od 46.472,00 kn.

Uslugu pražnjenja i odvoza komunalnih otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje te njihovog ispuštanja u sustav javne odvodnje obavljaju tri trgovačka društva i jedna fizička osoba (obrt). Društvo je s jednim trgovačkim društvom zaključilo ugovor o ispuštanju otpadnih voda prikupljenih iz individualnih sustava odvodnje kojim je, između ostalog, određeno mjesto prikupljanja i ispusta otpadnih voda te iznos naknade koju spomenuto trgovačko društvo plaća Društvu po prevezenoj autocisterni, dok s ostalim korisnicima navedene usluge (dva trgovačka društva i jedna fizička osoba) ugovori nisu zaključeni niti su dane koncesije za javnu uslugu crpljenja i pražnjenja otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje.

Djelatnost pražnjenja i odvoza komunalnih otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje, prema odredbama članka 3. Zakona o vodnim uslugama, između ostalog, određena je kao dio javne odvodnje. Javna odvodnja je, uz javnu vodoopskrbu, dio vodne usluge koje se, u skladu s odredbama članka 8. navedenog Zakona, na uslužnom području pružaju putem jednog javnog isporučitelja vodnih usluga, dok iznimno, vodnu uslugu na uslužnom području mogu obavljati i koncesionari pražnjenja i odvoza komunalnih otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje. Također, odredbama članka 11. navedenog Zakona, između ostalog, određeno je da djelatnost vodnih usluga obavljaju javni isporučitelji vodnih usluga, dok iznimno, djelatnost pražnjenja i odvoza komunalnih otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje mogu obavljati koncesionari sukladno zakonu kojim se uređuju vode i Zakonom o vodnim uslugama. Javni isporučitelj vodnih usluga može povjeriti gospodarskom subjektu poslove pražnjenja i odvoza komunalnih otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje ugovorom o nabavi javnih usluga. No time ta osoba ne stječe pravni položaj isporučitelja vodne usluge. Ugovor se ne može sklopiti na razdoblje dulje od ugovora o koncesiji za pražnjenje i odvoz komunalnih otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje.

Nadalje, uslugu ispuštanja prikupljenih otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje u sustav javne odvodnje Društvo je trima spomenutim trgovačkim društvima i jednoj fizičkoj osobi obračunavalo kroz dvije stavke: uslugu rada zaposlenika i uslugu ispuštanja otpadnih voda.

Uslugu rada zaposlenika prilikom pružanja usluge ispuštanja otpadnih voda u sustav javne odvodnje Društvo je obračunavalo prema Cjeniku usluge isporuke vode putem vatrogasnih cijevi iz 2009. u iznosima od 130,00 kn do 325,00 kn ovisno o dužini cijevi i sati rada.

Uslugu ispuštanja otpadnih voda Društvo je obračunavalo u iznosu od 7,08 kn po m<sup>3</sup> ispuštene vode određenu Zaključkom gradonačelnika Grada kojim se daje suglasnost Društvu na promjene cijena vodnih usluga, i to kao zbroj varijabilne cijene pročišćavanja i varijabilne cijene sakupljanja otpadnih voda za stambene prostore.

Društvo nije, Odlukom o cijeni vodnih usluga, iz lipnja 2016., utvrdilo cijenu vodne usluge ispuštanja otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje u sustav javne odvodnje te vodne usluge pražnjenja otpadnih voda iz individualnih sustava. Odredbama članka 43., stavka 3. Zakona o vodnim uslugama, između ostalog, propisano je da odluka o cijeni vodnih usluga sadržava i cijenu vodne usluge pražnjenja otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje neovisno o tome pruža li ih javni isporučitelj vodne usluge neposredno ili ih pruža koncesionar.

***Državni ured za reviziju nalaže davati koncesije ili zaključivati ugovore o javnim uslugama za crpljenje i pražnjenje otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje u skladu sa Zakonom o vodnim uslugama. Nadalje, nalaže odrediti cijenu vodne usluge pražnjenja i ispuštanja otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje u sustav javne odvodnje u skladu s odredbama navedenog Zakona.***

Društvo je donijelo Opće i tehničke uvjete isporuke vodnih usluga u lipnju 2011., a Izmjene i dopune u travnju 2015. Odredbama članka 40. Zakona o vodnim uslugama, između ostalog, propisano je da opći uvjeti isporuke vodnih usluga sadržavaju: uvjete priključenja građevina i drugih nekretnina na komunalne vodne građevine te uvjete održavanja priključaka; zahtijevane standarde vodomjera i mjerača protoka te uvjete njihove ugradnje i održavanja; način mjerenja isporuke vodnih usluga; uvjete ispuštanja otpadnih voda u sustav javne odvodnje; granične vrijednosti emisija otpadnih voda, koje nisu industrijske, a ispuštaju se u sustav javne odvodnje; odredbu o provedbi stručnog nadzora nad postavljanjem individualnih sustava odvodnje za koje prema propisima o gradnji nije potrebno ishoditi akt o odobrenju građenja, kao i nadzor nad održavanjem individualnih sustava odvodnje; uvjete pražnjenja otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje; plan pražnjenja i nadzora otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje; uvjete ugradnje pojedinačnih vodomjera u već izgrađene građevine; glavne uvjete za davanje koncesije ili dodjelu ugovora o javnim uslugama za crpljenje i pražnjenje otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje; uvjete za ograničenje ili obustavu isporuke vodnih usluga; postupanja u slučaju protupravnog korištenja vodnih usluga; odredbe o pružanju javne vodoopskrbe autocisternom i vodonoscem te prava i obveze isporučitelja vodnih usluga i korisnika vodnih usluga, koja nisu uređena ovim Zakonom o vodnim uslugama.

Opći i tehnički uvjeti isporuke vodnih usluga Društva sadrže opće odredbe; definicije osnovnih pojmova; odredbe o postupku izdavanja suglasnosti i osiguranja uvjeta za priključenje na javne vodne građevine; tehničko-tehnološke uvjete priključenja (posebni uvjeti priključenja); odredbe o kvaliteti opskrbe vodnim uslugama; prava i obveze isporučitelja usluge i korisnika usluge; odredbe o uvjetima, mjerenju, obračunu i naplati vodnih usluga; uvjete za primjenu postupka ograničenja ili obustave isporuke vodnih usluga; postupanje u slučaju neovlaštenog korištenja vodnih usluga; tehničko-tehnološke uvjete za ugradnju vodomjera te prijelazne i završne odredbe.

Opći i tehnički uvjeti isporuke vodnih usluga Društva ne sadrže: uvjete održavanja priključaka; uvjete ispuštanja otpadnih voda u sustav javne odvodnje; granične vrijednosti emisija otpadnih voda, koje nisu industrijske, a ispuštaju se u sustav javne odvodnje; odredbu o provedbi stručnog nadzora nad postavljanjem individualnih sustava odvodnje za koje prema propisima o gradnji nije potrebno ishoditi akt o odobrenju građenja, kao i nadzor nad održavanjem individualnih sustava odvodnje, uvjete pražnjenja otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje; glavne uvjete za davanje koncesije ili dodjelu ugovora o javnim uslugama za crpljenje i pražnjenje otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje te odredbe o pružanju javne vodoopskrbe autocisternom i vodonoscem kako je propisano Zakonom o vodnim uslugama.

**Državni ured za reviziju nalaže donijeti opće uvjete isporuke vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.**

- 6.2. *Društvo u Očitovanju navodi kako za isporučitelje vodnih usluga nije nastupila obveza, odnosno nije počeo teći propisani rok za usklađenje Općih uvjeta s odredbama Zakona o vodnim uslugama. Nadalje, navodi kako je Uredba o posebnim uvjetima za obavljanje djelatnosti stupila na snagu u srpnju 2023. te još uvijek nisu ispunjeni uvjeti za donošenje rješenja o početku poslovanja u skladu s odredbama spomenutog Zakona.*
- 6.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu koji se odnosi na donošenje općih uvjeta isporuke vodnih usluga u skladu s odredbama članka 40. Zakona o vodnim uslugama. Društvo je postojeći javni isporučitelj vodnih usluga te ima akt o ispunjenju posebnih uvjeta za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje. Odredbom članka 113. Zakona o vodnim uslugama propisano je da će isporučitelj vodnih usluga donijeti opće uvjete isporuke vodnih usluga u roku od šest mjeseci od ishođenja rješenja Ministarstva o utvrđivanju općih i posebnih uvjeta za obavljanje djelatnosti vodnih usluga. S obzirom na to da je Društvo u prethodnim godinama ishodilo rješenje Ministarstva, navedena odredba se ne odnosi na njega, već na društva koja počinju s poslovanjem kao javni isporučitelji vodnih usluga kako je propisano odredbom članka 16., stavka 5. navedenog Zakona.

## 7. Rashodi

- 7.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 78.262.321,00 kn, što je 2.566.836,00 kn ili 3,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel ima amortizacija u iznosu od 26.719.876,00 kn ili 34,1 %, troškovi osoblja u iznosu od 24.819.361,00 kn ili 31,7 % te materijalni troškovi u iznosu od 19.384.436,00 kn ili 24,8 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 7.338.648,00 kn i imaju udjel od 9,4 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U okviru drugih troškova iskazani su rashodi u iznosu od 27.900,00 kn koji se odnose na vrijednost poklon bonova bivšim zaposlenicima Društva (umirovljenicima). Odredbama članka 78. Pravilnika o radu propisano je da poslodavac može prema raspoloživim sredstvima darovati umirovljenike jednom godišnje o čemu se donosi posebna odluka. Direktor Društva je u prosincu 2021. donio Odluku prema kojoj će se bivšim zaposlenicima Društva (umirovljenicima) isplatiti dar u naravi (poklon bon) u iznosu od 300,00 kn po umirovljeniku.

Umirovljenici, primatelji poklon bonova, nisu zaposlenici Društva te se navedeni primitak smatra drugim dohotkom na koji nisu obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi. Prema odredbama članka 5. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 32/20, 138/20 i 151/22) dohodak koji se oporezuje prema odredbama ovoga Zakona, prema izvoru dohotka, je, između ostalog, i drugi dohodak. Također, prema odredbama članka 39. i 40. navedenog Zakona, drugi dohodak je razlika između svakoga pojedinačnog primitka, umanjen za propisane izdatke, a predujam poreza na dohodak od drugog dohotka obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatelji prilikom svake isplate i istodobno s isplatom. Nadalje, prema odredbama članka 7. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 74/20, 1/21, 102/22 i 112/22), oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju se iznosi što ih poslodavac ili isplatelj plaće isplaćuje svojim radnicima, između ostalog, i prigodne nagrade. Prema odredbama članka 5. Zakona o doprinosima, obveza je doprinosna vezana i uz osnovu osiguranja. Početak i prestanak razdoblja osiguranja te osnovu osiguranja utvrđuju nositelji obveznih osiguranja. Nadalje, fizička osoba koja ima uređen status osiguranika prema nekoj od osnova obveznih osiguranja, a osim toga, između ostalog, ostvaruje primitke od kojih se, prema propisima o porezu na dohodak, utvrđuje drugi dohodak, obveznik je doprinosna prema osnovi osiguranja, ali i prema ostalim osnovama pa se obveze doprinosna po više osnova i za isto razdoblje međusobno ne isključuju.

***Državni ured za reviziju nalaže na primitke po osnovi drugog dohotka obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak, Pravilnika o porezu na dohodak te Zakona o doprinosima.***

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 122.196,00 kn, od čega se na ugostiteljske usluge odnosi 74.015,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa koji sadrže specifikaciju usluga, ali pojedini računi ne sadrže podatke iz kojih bi bila vidljiva svrha utroška i osobe koje su koristile usluge reprezentacije, odnosno aktivnosti na koje se navedeni rashodi odnose. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 8. i 9. Zakona o računovodstvu, prema kojima knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju, između ostalog, opis sadržaja poslovnog događaja i identifikaciju sudionika poslovnog događaja. Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor.

***Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava, koje moraju nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju, između ostalog, opis sadržaja poslovnog događaja i identifikaciju sudionika poslovnog događaja, odnosno na temelju računa koji sadrže podatke iz kojih bi bila vidljiva svrha utroška i osobe koje su koristile usluge reprezentacije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.***

Tijekom 2018. i 2020. Društvo je s Gradom zaključilo ugovore o koncesiji za posebnu upotrebu pomorskog dobra radi izgradnje različitih sustava vodoopskrbe i odvodnje. Revizijskim postupcima obuhvaćeno je sedam ugovora o koncesiji. Ugovori su zaključeni na rok od 20 godina te je ugovorena koncesijska naknada za posebnu upotrebu pomorskog dobra u nepromijenjenom godišnjem iznosu. Na temelju spomenutih ugovora, Društvo je za koncesiju za posebnu upotrebu pomorskog dobra u razdoblju od 2018. do 2021. bilo obvezno evidentirati i iskazati obveze te uplatiti koncesijsku naknadu u ukupnom iznosu od 235.505,00 kn.

Tijekom 2021. Društvo nije u poslovnim knjigama evidentiralo, odnosno u financijskim izvještajima iskazalo, a niti uplaćivalo koncesijsku naknadu za posebnu upotrebu pomorskog dobra. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Grad nije Društvu ispostavio račun za godišnju koncesijsku naknadu te iz tog razloga naknada nije evidentirana, iskazana ni uplaćena.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati obveze i uplaćivati naknadu za koncesiju za posebnu upotrebu pomorskog dobra u skladu s odredbama zaključenih ugovora.***

Tijekom 2020. Društvo je dodijelilo 10.000,00 kn dvjema udrugama u sportu. Donacije su dodijeljene na temelju zahtjeva za donacijom i odluka direktora Društva (za dodjelu donacija nije objavljen javni poziv, odnosno natječaj). Društvo nije uredilo mjerila, kriterije i postupke financiranja i ugovaranja donacija. S primateljima donacija nisu zaključeni ugovori. Društvo nije pratilo namjensko trošenje dodijeljenih sredstava. Kriteriji, mjerila i postupci koji se primjenjuju tijekom financiranja i ugovaranja programa i/ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge utvrđeni su Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Prema odredbama članaka 4., 6., 33. i 34. navedene Uredbe, financiranje programa i/ili projekata udruga provodi se putem javnog natječaja ili javnog poziva, čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja, a davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa i/ili projekta potpisati ugovor o financiranju te pratiti provedbu financiranih programa i namjensko trošenje financijskih sredstava.

Na mrežnim stranicama Društva nisu objavljene informacije o dodijeljenim donacijama. Prema odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama, propisano je da su tijela javne vlasti obvezna na mrežnim stranicama objaviti, između ostalog, i informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa. Tijela javne vlasti su i pravne osobe čiji je osnivač Republika Hrvatska ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i trgovačka društva u kojima Republika Hrvatska ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju većinsko vlasništvo.

***Državni ured za reviziju nalaže dodjelu donacija udrugama provoditi putem javnog natječaja ili poziva za financiranje, s korisnicima sredstava zaključiti ugovor o financiranju te pratiti provedbu aktivnosti financiranih programa i/ili projekata i namjensko trošenje financijskih sredstava u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Nadalje, nalaže na mrežnim stranicama Društva objaviti informacije o dodijeljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.***

7.2. Društvo se na činjenice navedene u točki 7. Nalaza Rashodi nije očitovalo.



## 8. Potraživanja

- 8.1. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu od 15.490.569,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 12.172.340,00 kn, ostala potraživanja u iznosu od 2.540.556,00 kn te potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 777.673,00 kn.

Vrijednosno značajnije potraživanje od kupaca odnosi se na potraživanje prema trgovačkom društvu za javno zelenilo i hortikulturu u vlasništvu Grada u iznosu od 1.903.541,00 kn ili 15,6 % ukupnih potraživanja od kupaca. Uvidom u knjigovodstvenu karticu kupca, potraživanja se odnose na pružene vodne usluge po ispostavljenim računima od 2017. Do vremena obavljanja revizije, Društvo prema navedenom kupcu nije upućivalo opomene niti je poduzimalo mjere prisilne naplate potraživanja.

Društvo je u 2021. otpisalo potraživanja od zdravstvene ustanove (proračunski korisnik jedinice područne (regionalne) samouprave) te od tri fizičke osobe u ukupnom iznosu od 216.931,00 kn. Potraživanja od zdravstvene ustanove otpisana su u iznosu od 201.992,00 kn na temelju Odluke Skupštine iz kolovoza 2021. U Odluci Skupštine o otpisu potraživanja Grad, kao većinski vlasnik Društva, naložio je Upravi Društva da otpiše navedena potraživanja obrazlažući spomenutu Odluku brigom o adekvatnoj razini i poboljšanju zdravstvene usluge građana Grada te u cilju daljnjeg partnerskog odnosa s navedenom zdravstvenom ustanovom.

Za naplatu potraživanja nisu doneseni pisani kriteriji ili procedure kojima bi se uredio obračun i naplata prihoda, odnosno potraživanja te postupak odgode plaćanja, obročne naplate i otpisa potraživanja kako bi se osigurao učinkovit sustav nadzora naplate prihoda i pravodobna naplata potraživanja.

***Državni ured za reviziju nalaže pravodobno poduzimati mjere za naplatu potraživanja uz ujednačen pristup prema svim kupcima. Također, preporučuje donošenje pisanih procedura za naplatu potraživanja kako bi se osigurao učinkovit sustav nadzora naplate prihoda, postupak odgode plaćanja, obročne naplate i otpisa potraživanja, kao i pravodobna naplata potraživanja.***

- 8.2. Društvo se na činjenice navedene u točki 8. Nalaza Potraživanja nije očitovalo.

## 9. Zaduživanje

- 9.1. Društvo je u kolovozu 2021. s trgovačkim društvom zaključilo Ugovor o financijskom *leasingu* za nabavu 13 vozila, u vrijednosti od 3.083.094,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovorena je otplata u 48 nepromjenjivih mjesečnih rata za vrijeme trajanja spomenutog Ugovora. Za navedeno zaduživanje nije pribavljena suglasnost većinskog vlasnika. Odredbama članka 90. Zakona o proračunu, koji je bio u primjeni do konca 2021., između ostalog, propisano je da se pravna osoba u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave može dugoročno zaduživati samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika.

Također, odredbama članka 127. navedenog Zakona, koji je u primjeni od 1. siječnja 2022., između ostalog, propisano je da se pravne osobe u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu dugoročno zaduživati i refinancirati ili reprogramirati ostatak duga po osnovi kredita ili zajma uz suglasnost većinskog vlasnika. Ako statutom ili odlukom jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nije propisano tko odlučuje o suglasnostima iz ovoga članka, odluku donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

S obzirom na to da je Grad većinski vlasnik Društva, s udjelom u temeljnom kapitalu Društva u iznosu od 84,19 %, suglasnost za dugoročno zaduživanje bilo je potrebno pribaviti od Grada.

***Državni ured za reviziju nalaže prije dugoročnog zaduživanja pribaviti suglasnost većinskog vlasnika s obzirom na to da je odredbama Zakona o proračunu propisano kako se pravna osoba u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave može zadužiti uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.***

9.2. Društvo se na činjenice navedene u točki 9. Nalaza Zaduzivanje nije očitovalo.

10. Gubici vode

10.1. Prema Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i javne odvodnje količina proizvedene (crpljene) vode na vodoopskrbnom/uslužnom području iznosi 8 759 724 m<sup>3</sup> godišnje, dok količina isporučene vode na vodoopskrbnom/uslužnom području iznosi 8 801 244 m<sup>3</sup> godišnje, a količina fakturirane usluge javne odvodnje iznosi 5 211 624 m<sup>3</sup> godišnje. Razlika između crpljene i isporučene vode u količini od 41 520 m<sup>3</sup> odnosi se na preuzetu vodu od drugog isporučitelja vodnih usluga. Prema podacima navedenim u Prijavi, Društvo u 2021. nije ostvarilo gubitak vode. Nadalje, prema Godišnjem izvješću o poslovanju Društva za 2021., količina proizvedene (crpljene) vode na vodoopskrbnom/uslužnom području iznosi 9 292 267 m<sup>3</sup> godišnje, odnosno 532 543 m<sup>3</sup> više nego što je navedeno u Prijavi, dok količina fakturirane usluge javne odvodnje iznosi 4 929 005 m<sup>3</sup> godišnje, odnosno 282 619 m<sup>3</sup> manje nego što je navedeno u Prijavi. Prema očitovanju odgovorne osobe, prilikom popunjavanja Prijave došlo je do pogrešnih unosa prikupljenih podataka.

Prema mjesečnim rekapitulacijama obračuna potrošnje vode po vodovodnim sustavima te godišnjim očevidnicima zahvaćene vode sa svih izvorišta s kojih Društvo crpi vodu, Društvo je u 2021. zahvatilo 9 250 051 m<sup>3</sup>, a isporučilo 5 771 184 m<sup>3</sup> vode. Gubitak vode je razlika između zahvaćene i isporučene količine voda, odnosno voda koja ne stigne do krajnjeg korisnika vodnih usluga te iznosi 3 478 867 m<sup>3</sup> ili 37,6 %.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, gubici vode uzrokovani su nedostacima u sustavu kao što su curenje na cjevovodima, priključcima i armaturnim oknima te su potrebna značajna ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje u cilju smanjenja gubitaka vode.

Društvo je u 2021. zaključilo Ugovor o sufinanciranju programa smanjenja gubitaka u vodoopskrbnim sustavima u Republici Hrvatskoj s Hrvatskim vodama u iznosu od 1.500.000,00 kn te izradilo Konceptijsko rješenje vodoopskrbe područja Dubrovnik s izradom detaljnog matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja razvoja i predstudijom izvodljivosti na temelju kojeg je Društvo tijekom 2021. poduzimalo mjere za smanjenje gubitaka vode obavljanjem interventnih radova, većim brojem popravaka na cjevovodima i kućnim priključcima. Osim navedenog, izvršene su rekonstrukcije na vodoopskrbnoj mreži u osam ulica na užem području Grada te pet na području Općine Župa dubrovačka. Nadalje, kroz ulaganja u izgradnju vodoopskrbne mreže naselja Zamaslina, Marinica i Broce, sustava vodoopskrbe i odvodnje u Mokošici, Štikovici i Malom Zatonu te sustava vodoopskrbe Zaton-Orašac, izvršene su rekonstrukcije dotrajalih cjevovoda, a sve u svrhu smanjenja gubitaka vode.

Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske iz srpnja 2008., prihvatljiva razina gubitaka vode je 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 aktivnosti za smanjenje gubitaka vode.***

*10.2. Društvo se na činjenice navedene u točki 10. Nalaza Gubici vode nije očitovalo.*

## 11. Javna nabava

11.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Na mrežnim stranicama Društva objavljen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga te obavijest vezana za sukob interesa.

Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga te provedbu postupaka nabave.

### – Plan nabave

Plan nabave donesen je u siječnju 2021. i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH). Tijekom 2021. doneseno je 18 izmjena i dopuna Plana nabave, od kojih posljednje u studenome 2021. Plan nabave za 2021. sadrži podatke o postupcima javne i jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 587.815.692,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvješća o poslovanju u 2021. Društvo je provelo 12 postupaka javne nabave na temelju kojih je zaključeno sedam ugovora ukupne vrijednosti od 23.973.338,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te 51 postupak jednostavne nabave na temelju koje su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti od 5.003.514,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema podacima iz navedenog izvješća, ostvarena je nabava u 2021. u ukupnom iznosu od 28.976.852,00 kn ili 4,9 % planirane nabave.

Planiranju nabave nije posvećena dužna pozornost jer ostvarena nabava znatno odstupa od planirane.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, značajnija odstupanja planiranog u odnosu na ostvareno odnose se na planirane nabave robe, radova i usluga koje do konca 2021. nisu ostvarene, od kojih se vrijednosno značajnije nabave odnose na nabavu uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i postrojenja za sušenje mulja procijenjene vrijednosti od 221.017.000,00 kn; institucionalno jačanje procijenjene vrijednosti od 20.909.170,00 kn; radova na sanaciji na sustavu vodoopskrbe procijenjene vrijednosti od 17.145.000,00 kn; radova na rekonstrukciji sustava vodoopskrbe i sanacija sustava odvodnje procijenjene vrijednosti od 8.884.000,00 kn; usluga izrade studijske i natječajne dokumentacije na području aglomeracije Župa dubrovačka u vrijednosti od 8.000.000,00 kn; opreme za redovito održavanje sustava vodoopskrbe i sustava odvodnje procijenjene vrijednosti od 6.320.000,00 kn; vodomjera za pitku vodu, vodomjera s radio modulom i radijske opreme procijenjene vrijednosti od 6.000.000,00 kn.

Također, Planom nabave planirani su postupci nabave izgradnje, rekonstrukcije i sanacije na sustavu javne vodoopskrbe te sanacija na sustavu odvodnje za projekt Razvoj vodno-komunalne infrastrukture Dubrovnik procijenjene vrijednosti od 190.040.322,00 kn, nadzor nad radovima za projekt Razvoj vodno-komunalne infrastrukture Dubrovnik procijenjene vrijednosti od 16.520.000,00 kn te usluga upravljanja projektom procijenjene vrijednosti od 11.500.000,00 kn koji su započeti, ali do konca 2021. nisu ugovoreni.

Nadalje, Planom nabave nisu planirane nabave zdravstvenih usluga (analiza vode za ljudsku potrošnju, mjerenje klora i mutnoće vode, ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće iz vodoopskrbnih sustava) u iznosu od 635.056,00 kn, usluga medijskog oglašavanja u iznosu od 368.400,00 kn, deratizacije i dezinfekcije u iznosu od 83.200,00 kn te prijevoza pitke vode koju dobrovoljna vatrogasna društva autocisternama prevoze korisnicima koji nisu priključeni na vodoopskrbni sustav u iznosu od 58.230,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu od 1.144.886,00 kn.

Iz navedenog proizlazi da, iako je tijekom godine doneseno 18 izmjena Plana nabave, koncem godine Plan nabave nije u potpunosti ažuriran i ne pruža potrebne informacije o stvarnim potrebama za nabavom robe, radova i usluga. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), naručitelj je obvezan ažurirati plan nabave prema potrebi.

***Državni ured za reviziju nalaže realno planirati nabavu roba, radova i usluga te redovito ažurirati plan nabave na temelju stvarnih potreba Društva u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Društvo je ustrojilo i vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen u EOJN RH. Ukupna vrijednost nabave, prema podacima iz Registra ugovora objavljenom u EOJN RH, iznosi 54.118.129,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 74.320.549,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Nabava usluga u vrijednosti od 1.144.886,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost koja nije planirana Planom nabave nije navedena ni u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

**Državni ured za reviziju nalaže u registar ugovora unijeti podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.**

– Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga

Direktor Društva je u lipnju 2017. donio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga. Odredbama navedenog Pravilnika uređena je nabava roba i usluga vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn. Robe, radovi i usluge u vrijednosti od 500,00 kn do 20.000,00 kn nabavljaju se, u pravilu, izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu. Za nabavu robe i usluga u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno radova u vrijednosti do 500.000,00 kn, Društvo može objaviti poziv na dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama, a može zatražiti i ponude tri gospodarska subjekta, no ovisno o prirodi predmeta nabave, razini tržišnog natjecanja, odnosno potreba Društva, može prikupiti i ponudu jednog gospodarskog subjekta. Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od tri dana od dana slanja, odnosno objave poziva na dostavu ponuda. Kriterij za odabir ponude su najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

Pragovi vrijednosti nabave roba i usluga od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn utvrđeni navedenim Pravilnikom, koji omogućuju nabavu izravnim ugovaranjem, previsoko su postavljeni.

Od 15 pregledanih postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga ukupne vrijednosti od 3.045.740,00 kn, u 14 pregledanih postupaka Društvo je poziv na dostavu ponuda uputilo trima odabranim gospodarskim subjektima, dok je u jednom postupku jednostavne nabave koristilo mogućnost objave poziva na dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama.

S obzirom na to da Društvo nije objavljivalo pozive na dostavu ponuda na mrežnim stranicama, ponude nisu mogli dostaviti svi zainteresirani, nego samo odabrani gospodarski subjekti, tako da nisu poštovana načela javne nabave (između ostalog, načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo transparentnosti).

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

**Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave, uzimajući u obzir načela javne nabave, odnosno utvrditi niži prag za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupaka nabave. Nadalje, preporučuje objavljivati pozive na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva ili u EOJN RH, čime bi se postigla veća konkurentnost i povoljniji uvjeti nabave.**

– Provedba postupaka nabave

Društvo je izradilo Statističko izvješće o javnoj nabavi. Prema spomenutom Izvješću, Društvo je tijekom 2021., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave, zaključilo sedam ugovora o nabavi roba, radova i usluga (tri okvirna sporazuma, tri ugovora te jedan dodatak ugovoru) u vrijednosti od 26.059.287,00 kn. Također, na temelju postupaka jednostavne nabave nabavljeno je radova, roba i usluga u vrijednosti 6.363.643,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu radova odnosi 2.305.271,00 kn, usluga 2.279.559,00 kn te robe 1.778.813,00 kn. Revizijskim postupcima provjereno je šest postupaka javne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 25.873.946,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i 15 postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 3.085.597,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava zdravstvenih usluga, odnosno usluga analize vode za ljudsku potrošnju, mjerenje klora i mutnoće vode, ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće iz vodoopskrbnih sustava u iznosu od 635.056,00 kn obavljena je bez propisanih postupaka nabave na temelju ugovora zaključenih u 2013. i 2014.

Nadalje, tijekom 2021. nabavljene su usluge fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 208.353,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava spomenutih usluga obavljena je provedbom postupka jednostavne nabave, odnosno poziv na dostavu ponude upućen je na adresu dva različita gospodarska subjekta te je s odabranim dobavljačem zaključen ugovor u vrijednosti od 198.213,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Za nabavu navedenih usluga trebalo je provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je, između ostalog, određeno da je naručitelj obvezan primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže za nabavu usluga provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

Za nabavu radova na rekonstrukciji vodoopskrbnog cjevovoda u Ulici Nika Kulišića; rezervnih dijelova, maziva i guma za automobile te radova na rekonstrukciji cjevovoda u ulici Liechtensteinov put procijenjena vrijednost nabave nije valjano određena.

Tako je nabava radova na rekonstrukciji vodoopskrbnog cjevovoda u Ulici Nika Kulišića planirana u vrijednosti od 150.000,00 kn. Nakon provedenog postupka jednostavne nabave (prema obrazloženju odgovorne osobe, poziv na dostavu ponuda upućen je elektroničkom poštom trima različitim gospodarskim subjektima, ali dokaz o upućivanju nije dokumentiran), pristigla je jedna ponuda u vrijednosti od 249.531,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je više za 99.531,00 kn ili 66,4 % od planiranog. Ugovor o nabavi radova u vrijednosti od 249.531,00 kn zaključen je u svibnju 2021. s odabranim ponuditeljem.

Nadalje, nabava rezervnih dijelova, maziva i guma za automobile planirana je Planom nabave u vrijednosti od 160.000,00 kn.

Nakon provedenog postupka jednostavne nabave (poziv na dostavu ponuda upućen je elektroničkom poštom trima različitim gospodarskim subjektima), pristigla je jedna ponuda u vrijednosti od 195.575,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je više za 35.575,00 kn ili 22,2 % od planiranog. Ugovor o nabavi robe u vrijednosti od 195.575,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost zaključen je u travnju 2021. s odabranim ponuditeljem.

Također, nabava radova na rekonstrukciji cjevovoda u ulici Liechtensteinov put planirana je u vrijednosti od 200.000,00 kn. Nakon provedenog postupka jednostavne nabave (poziv na dostavu ponuda upućen je elektroničkom poštom trima različitim gospodarskim subjektima) pristigla je jedna ponuda u vrijednosti od 217.495,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je više za 17.495,00 kn ili 8,7 % od planiranog. Ugovor o nabavi radova u vrijednosti od 217.495,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost zaključen je u srpnju 2021. s odabranim ponuditeljem.

Društvo je zapisnicima o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda te odlukama o odabiru ponuditelja u navedenim postupcima jednostavne nabave utvrdilo kako će osigurati dodatna sredstva kako bi prihvatilo zaprimljene ponude te su navedene ponude prihvaćene, a sredstva osigurana. Na navedeni način nisu primijenjena načela tržišnog natjecanja, jednakog tretmana i transparentnosti u odnosu na gospodarske subjekte kojima je upućen poziv na dostavu ponuda.

Prema odredbi članka 16., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku početka postupka javne nabave. Prema odredbi članaka 85. i 86. navedenog Zakona, postupci javne nabave u smislu Zakona su otvoreni postupak, ograničeni postupak, natjecateljski postupak uz pregovore, natjecateljski dijalog, partnerstvo za inovacije te pregovarački postupak bez prethodne objave poziva na nadmetanje, a javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka. Nadalje, odredbama članka 4. spomenutog Zakona, naručitelj je u primjeni ovoga Zakona u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati, između ostalog, načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana i načelo transparentnosti.

***Državni ured za reviziju nalaže valjano odrediti procijenjenu vrijednost nabave u trenutku početka postupka nabave te provesti odgovarajući postupak ovisno o procijenjenoj vrijednosti. Nadalje, preporučuje u slučajevima kada vrijednost pristigle ponude ne odgovara procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave poništiti postupak nabave.***

U siječnju 2020., nakon provedenog postupka javne nabave, Društvo je s odabranim izvođačem radova (jedini ponuditelj) zaključilo Okvirni sporazum za interventne građevinske radove na vodovodnoj mreži i mreži javne odvodnje u vrijednosti od 4.785.263,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U siječnju 2020. i siječnju 2021. zaključeni su godišnji ugovori o nabavi navedenih radova. Odredbom članka 5. navedenog Okvirnog sporazuma, između ostalog, određeno je kako će se plaćanje izvršenih radova obavljati u skladu sa stvarno izvršenim radovima uz primjenu jediničnih cijena utvrđenih ponudbenim troškovnikom.

Tijekom 2021. Društvu je ispostavljeno 12 privremenih situacija, od kojih je posljednja ispostavljena koncem prosinca 2021. U 12. privremenoj situaciji primijenjene su jedinične cijene utvrđene Ugovorom, ali dio obračunanih radova i usluga značajno odstupa od ugovorenih količina (izvedeni su u manjem ili većem obujmu).

Primjerice, došlo je do prekoračenja ugovorenih količina za: zidarske radove (rušenje AB ploča) koji su ugovoreni u količini od 20 m<sup>2</sup>, a obračunani u količini od 92 m<sup>2</sup>; zidarske radove (štemanje zidova) koji su ugovoreni u količini od 20 m<sup>2</sup>, a obračunani u količini od 41 m<sup>2</sup>; ostale radove (NK radnik uz uporabu motornog i električnog alata) koji su ugovoreni u količini od 2 390 sati, a obračunani u količini od 3 861 sata te ostali radovi (košenje trave te uklanjanje grmlja i šiblja) koji su ugovoreni u količini od 1 000 m<sup>2</sup>, a obračunani u količini od 3 366 m<sup>2</sup>.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, do odstupanja od ugovorenih količina došlo je zbog nepredvidivosti interventnih radova jer se u navedenim situacijama prilikom izrade troškovnika može predvidjeti samo okvirna količina.

Nadalje, u srpnju 2021., nakon provedenog postupka javne nabave, Društvo je s odabranim izvoditeljem radova zaključilo Ugovor o izgradnji kanalizacijskog kolektora – faza 1. od Ulice Ante Starčevića do Kupara u vrijednosti od 2.819.894,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2021. Društvu je ispostavljeno šest privremenih situacija, od kojih posljednja koncem prosinca 2021. U VI. privremenoj situaciji, primijenjene su jedinične cijene utvrđene Ugovorom, ali dio obračunanih radova i usluga značajno odstupa od ugovorenih količina (izvedeni su u manjem ili većem obujmu). Primjerice, došlo je do prekoračenja ugovorenih količina za: pripreme radove, koji su ugovoreni u iznosu od 132.950,00 kn, a obračunani u iznosu od 586.756,00 kn; zemljane radove (iskop dubine 2-4 m) koji su ugovoreni u količini od 110 m<sup>3</sup>, a obračunani u količini od 1.853 m<sup>3</sup>; armiračke radove (mreža) koji su ugovoreni u količini od 660,00 kg, a obračunani u količini od 822,00 kg; montažerske radove (tamponski sloj) koji su ugovoreni u količini od 60 m<sup>3</sup>, a obračunani u količini od 496 m<sup>3</sup> te montažerske radove (državna cesta) koji su ugovoreni u količini od 40 m<sup>2</sup>, a obračunani u količini od 188 m<sup>2</sup>.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, u dokumentaciji o nabavi navedeno je da se u Troškovniku, koji je sastavni dio dokumentacije o nabavi, radi o okvirnoj količini predmeta nabave, dok stvarna količina može biti veća ili manja od okvirne količine. Do povećanja ugovorenih količina došlo je zbog loše procjene te vremenskog odmaka od trenutka izrade troškovnika do početka izvođenja predmetnih radova. Ugovoreno je da će se obračun izvršenih radova obavljati prema stvarno izvedenoj količini i ugovorenoj jediničnoj cijeni pojedine vrste radova, koje su određene ponudbenim troškovnikom. U ugovorenom razdoblju jedinične cijene iz ponudbenog troškovnika su nepromjenjive te je isključivo došlo do promjene količina (višak/manjak radova). Ugovorom je određeno da će po dovršenju ugovorenih radova predstavnici objiju ugovornih strana izvesti primopredaju radova i konačni obračun, kada će se provesti točna izmjera izvedenih radova. Na koncu 2021. zaključen je prvi dodatak Ugovoru kojim je ugovoreno povećanje od 1,58 %, u odnosu na ugovoreni iznos, zbog izvantroškovničkih radova.

Sporazum za radove na Izgradnji sustava vodoopskrbe i odvodnje Orašac zaključen je u studenome 2019., dodaci Sporazumu zaključeni su u kolovozu 2021., rujnu i listopadu 2022., ožujku i svibnju 2023. te su ugovoreni radovi u vrijednosti od 28.607.341,00 kn. Do rujna 2023. Društvu je ispostavljena 33. privremena situacija (koja se odnosi na radove izvršene do konca lipnja 2023.) prema kojoj su obavljani radovi u vrijednosti od 26.486.385,00 kn.

U 33. privremenoj situaciji, primijenjene su jedinične cijene utvrđene Sporazumom, ali dio obračunanih radova značajno odstupa od ugovorenih količina (izvedeni su u većem obujmu).



Primjerice, od vrijednosno značajnijih došlo je do prekoračenja ugovorenih količina za: obračun po komadu zaštićene instalacije (telekomunikacijski i elektroenergetski kabel, vodovod i kanalizacija) koji su ugovoreni u ukupnoj količini od 35 komada te je ugovorena cijena iznosila 27.035,00 kn, a obračunani su u ukupnoj količini od 783 komada, odnosno u iznosu od 604.818,00 kn; zemljane radove (strojno i ručno nasipanje rova materijalom) koji su ugovoreni u količini od 2 260 m<sup>3</sup>, a obračunani u količini od 4 863 m<sup>3</sup>; betonske i armiranobetonske radove (ugrađeni beton) koji su ugovoreni u količini od 87 m<sup>3</sup>, a obračunani u količini od 161 m<sup>3</sup> i ugrađenu armaturu koja je ugovorena u količini od 6.603,00 kg, a obračunana u količini od 20.930,00 kg; završne radove i ostalo (izrada saniranog betonskog zastora) koji su ugovoreni u količini od 737 m<sup>2</sup>, a obračunani u količini od 2 328 m<sup>2</sup> te montažne radove (obračun po m cijevi od 280 mm) koji su ugovoreni u količini od 400 m, a obračunani u količini od 1 739 m.

Sporazumi za nabave radova na Sanaciji sustava odvodnje i pročišćavanja te Izgradnji, rekonstrukciji i sanaciji sustava vodoopskrbe zaključeni su u lipnju 2022.

Zaključenim sporazumima i njihovim dodacima ugovoreni su radovi na Sanaciji sustava odvodnje i pročišćavanja u vrijednosti od 29.046.484,00 kn te na Izgradnji, rekonstrukciji i sanaciji sustava vodoopskrbe u vrijednosti od 36.702.633,00 kn. Do konca lipnja 2023. za radove na Sanaciji sustava odvodnje i pročišćavanja Društvu je ispostavljeno pet privremenih situacija u vrijednosti od 960.096,00 kn, a za radove na Izgradnji, rekonstrukciji i sanaciji sustava vodoopskrbe Društvu je ispostavljeno šest privremenih situacija u vrijednosti od 2.829.647,00 kn.

U V. privremenoj situaciji za radove na Sanaciji sustava odvodnje i pročišćavanja primijenjene su jedinične cijene utvrđene Sporazumom, ali dio obračunanih radova i usluga odstupa od ugovorenih količina (izvedeni su u većem obujmu). Došlo je do prekoračenja ugovorenih količina za pripremne radove koji se odnose na izvedbu privremene montažne zaštitne ograde koji su ugovoreni u količini od 15 m, a obračunani u količini od 36 m, izvedbu privremene montažne zaštitne ograde na drugoj lokaciji koji su ugovoreni u količini od 15 m, a obračunani u količini od 36 m te za uslugu videoinspekcije kanalizacijskog cjevovoda koja je ugovorena u količini od 3 059 m, a obračunana u količini od 3 183 m.

Nadalje, u VI. privremenoj situaciji za radove na Izgradnji, rekonstrukciji i sanaciji sustava vodoopskrbe primijenjene su jedinične cijene utvrđene Sporazumom, ali dio obračunanih radova značajno odstupa od ugovorenih količina (izvedeni su u većem obujmu). Primjerice, od vrijednosno značajnijih došlo je do prekoračenja ugovorenih količina za: betonske i armiranobetonske radove (dobava i postavljanje armaturne mreže i šipki) koji su ugovoreni u količini od 350,00 kg, a obračunani u količini od 1.976,00 kg; zidarske radove (nabava i polaganje vodovodnih cijevi od 32 i 63 mm), koji su ugovoreni u ukupnoj količini od 28 komada te je ugovorena cijena iznosila 17.404,00 kn, a obračunani su u količini od 292 komada, odnosno u iznosu od 194.234,00 kn; zemljane radove (strojno zatrpavanje rova zamjenskim materijalom), koji su ugovoreni u količini od 64 m<sup>3</sup>, a obračunani u količini od 165 m<sup>3</sup>, odvoz i deponij viška materijala koji su ugovoreni u količini od 213 m<sup>3</sup>, a obračunani u količini od 620 m<sup>3</sup> te montažne radove (nabava i polaganje vodovodnih cijevi od 25 mm) koji su ugovoreni u količini od 60 m, a obračunani u količini od 339 m.

***Državni ured za reviziju preporučuje veću pozornost posvetiti pripremi, odnosno procjeni količina i vrijednosti radova i usluga, odnosno dokumentacijom za nadmetanje utvrditi realne količine radova i usluga.***

***Državni ured za reviziju je mišljenja da posljedica neutvrđivanja stvarno potrebnih količina radova i usluga može, u slučaju kada obračunane količine obavljenih radova i usluga znatno odstupaju od ugovorenih količina, biti rizik neodabira najpovoljnije ponude.***

Društvo je, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, u svibnju 2022. objavilo Poziv za nadmetanje u otvorenom postupku javne nabave Projektiranje, izgradnja i probni rad uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Lapad, drugi stupanj pročišćavanja te projektiranje, izgradnja i probni rad postrojenja za sušenje mulja na lokaciji Osojnik te izgradnja novog kopnenog i podmorskog ispusta uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, s rokom za dostavu ponuda u prosincu 2022. Procijenjena vrijednost predmeta nabave iznosila je 221.017.000,00 kn.

Prema Zapisniku o javnom otvaranju ponuda, iz prosinca 2022., pristigle su tri ponude. Prema dokumentaciji o nabavi, rok za donošenje odluke o odabiru ili odluke o poništenju postupka javne nabave iznosio je 120 dana od isteka roka za dostavu ponude, odnosno do 28. travnja 2023.

Do rujna 2023. zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda nije sastavljen te nije donesena odluka o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja, što je kašnjenje od 125 dana u odnosu na rok za donošenje odluke o odabiru. Prema obrazloženju odgovorne osobe, iz srpnja i rujna 2023., odluka o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja do rujna 2023. nije donesena jer je postupak pregleda i ocjene ponuda tehnički i tehnološki zahtjevan i složen postupak na kojem sudjeluje niz osoba različitih struka uključenih u povjerenstvo za provedbu postupka javne nabave. Nadalje, navodi da je od ponuditelja u pet navrata tražilo pojašnjenja ponuda kako bi bilo sigurno da je ponudama zadovoljeno sve traženo dokumentacijom o nabavi, a najveći dio pojašnjenja odnosio se na tehnologiju obrade kisika, odnosno utvrđivanja odgovaraju li dostavljene ponude traženom u dokumentaciji o nabavi, ponajviše vezano za tehnološke proračune. Također, navodi kako je s obzirom na prirodu posla i osjetljivost Projekta, kao i lokaciju na kojoj će se graditi, bilo potrebno sve detaljno razraditi. Društvo je, prije isteka valjanosti pristiglih ponuda, jer nije donijelo odluku o odabiru, od ponuditelja (u prosincu 2022. i lipnju 2023.) pribavilo produljenje valjanosti ponude i jamstva za ozbiljnost ponude.

Nadalje, Društvo je, u skladu s odredbama navedenih Zakona i Pravilnika, u srpnju 2021. objavilo Poziv za nadmetanje u otvorenom postupku javne nabave Izgradnja, rekonstrukcija i sanacija na sustavu javne vodoopskrbe te sanacija na sustavu odvodnje. Rok za dostavu ponuda bio je u siječnju 2022., a procijenjena vrijednost predmeta nabave iznosila je 190.040.322,00 kn. Nabava je podijeljena na četiri grupe: Sanacija sustava odvodnje i pročišćavanja u vrijednosti od 30.073.224,00 kn, Izgradnja, rekonstrukcija i sanacija sustava vodoopskrbe u vrijednosti od 30.538.100,00 kn, Izgradnja sustava vodoopskrbe, izgradnja i sanacija sustava odvodnje u vrijednosti od 103.960.298,00 kn te Izgradnja sustava vodoopskrbe u vrijednosti od 25.468.700,00 kn. Kriterij za odabir ponude bila je ekonomski najpovoljnija ponuda, od čega je cijena ponude imala najveći značaj od 80,0 %, a specifično iskustvo stručnjaka 20,0 % ekonomski najpovoljnije ponude.

Prema Zapisniku o javnom otvaranju ponuda, iz siječnja 2022., pristiglo je 18 ponuda za sve četiri grupe nabave. Nakon pregleda i ocjene ponuda, u svibnju 2022. i u veljači 2023., sastavljeni su zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda te su odabrane ekonomski najpovoljnije ponude i donesene odluke o odabiru. Nakon donošenja odluka o odabiru, u kolovozu 2022., izjavljena je žalba DKOM-u na dvije odluke o odabiru za grupe nabave Izgradnja sustava vodoopskrbe, izgradnja i sanacija sustava odvodnje te Izgradnja sustava vodoopskrbe.

Predmet žalbe bio je postupak pregleda i ocjene ponuda u odnosu na način dodjele bodova. Rješenjem DKOM-a žalba je usvojena (nije bilo ispravno utvrđeno specifično iskustvo stručnjaka) te su dvije odluke o odabiru poništene, odnosno predmet je vraćen Društvu na ponovni postupak. Društvo je u ožujku 2023. donijelo nove odluke o odabiru za grupe nabave Izgradnja sustava vodoopskrbe, izgradnja i sanacija sustava odvodnje te Izgradnja sustava vodoopskrbe, prema kojima je odabran žalitelj.

Tijekom provedbe Ugovora o bespovratnim sredstvima koji se odnosi na Projekt aglomeracije, Hrvatske vode utvrdile su nepravilnosti na temelju kojih su donesene odluke o nepravilnostima i određene tri financijske korekcije, a nepravilnosti se odnose na nedostatak definicija predmeta nabave i diskriminirajuće tehničke specifikacije u dokumentaciji o javnoj nabavi, nepoštivanje propisanih kriterija za odabir gospodarskog subjekta ili tehničkih specifikacija nakon otvaranja ponuda, u ukupnom iznosu od 10.456.523,00 kn ili 1,6 % vrijednosti Ugovora o bespovratnim sredstvima. Na dvije odluke o nepravilnostima koje se odnose na radove na uređaju za pročišćavanje pitke vode Ombla i radove sanacije na sustavu vodoopskrbe u ukupnom iznosu od 10.366.523,00 kn, Društvo je izjavilo prigovore te do konca lipnja 2023. akti o rješavanju prigovora nisu doneseni.

Treća odluka o nepravilnostima odnosi se na provedbu postupka javne nabave usluge nadzora nad radovima za izgradnju crpne stanice s uređajem za pročišćavanje vode za piće i pratećim infrastrukturnim objektima. Utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na znatnu izmjenu elemenata ugovora određenih u pozivu na nadmetanje ili dokumentaciji za nadmetanje, a financijska korekcija iznosila je 10,0 % prihvatljive vrijednosti Ugovora za usluge stručnog nadzora nad radovima na uređaju za pročišćavanje pitke vode Ombla, odnosno 90.000,00 kn.

Prema odredbama članka 200. Zakona o javnoj nabavi, dokumentacija o nabavi mora biti jasna, precizna, razumljiva i nedvojbena te izrađena na način da omogući podnošenje usporedivih ponuda. Također, prema odredbama članka 302. spomenutog Zakona, odluka o odabiru donosi se u roku od 30 dana od isteka roka za dostavu ponuda, osim ako je javni naručitelj u dokumentaciji o nabavi odredio duži rok.

***Državni ured za reviziju nalaže donositi odluke o odabiru u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno u roku određenom dokumentacijom o nabavi. S obzirom na to da je rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave usvojena žalba jer nije bilo ispravno utvrđeno specifično iskustvo stručnjaka te su dvije odluke o odabiru poništene i izabran je žalitelj nakon ponovljenog postupka odabira, da je posredničko tijelo utvrdilo nepravilnosti na temelju kojih su određene financijske korekcije, a zbog kojih dolazi do neispravnog odabira/isključenja ponuditelja ili prihvaćanja/odbijanja ponude te znatnu izmjenu elemenata ugovora određenih u pozivu na nadmetanje ili dokumentaciji za nadmetanje, Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje jasne, precizne i razumljive dokumentacije na način da omogući podnošenje usporedivih ponuda u cilju odabira ekonomski najpovoljnije ponude u roku predviđenom dokumentacijom za nadmetanje. Također, nalaže zaključivanje ugovora u skladu s dokumentacijom o nabavi.***

11.2. Društvo u Očitovanju navodi kako su se u protekle četiri godine cijene materijala i radova učestalo mijenjale te je u kratkom razdoblju došlo do značajnih povećanja cijena radova, robe i usluga. S obzirom na navedeno, Vlada Republike Hrvatske donijela je Zaključak radi ublažavanja posljedica globalnog poremećaja na tržištima građevinskih materijala i proizvoda.

*Društvo je procijenilo vrijednost nabave prema dotadašnjim iskustvima, odnosno prema prethodno zaključenim ugovorima. Društvo je prilikom odabira najpovoljnijeg ponuditelja, kao jedan od osnovnih kriterija, uzimalo kriterij cijene te izabiralo najjeftinijeg ponuditelja. Nadalje, navodi kako je Hrvatska gospodarska komora koncem 2022. uspostavila indeks veleprodajnih cijena građevinskog materijala, a koji Društvu može biti pomoć prilikom određivanja vrijednosti nabave. Također, navodi kako je praksa naručitelja u Republici Hrvatskoj pokazala da, nastavno na inflaciju, nije svrsishodno poništavati postupke javne nabave ako je cijena ekonomski najpovoljnije ponude veća od procijenjene vrijednosti nabave iz razloga što se u većini ponovljenih postupaka dogodilo da su naručitelji kao rezultat navedenog dobili nove ponude s višim cijenama od prvotnih.*

*Društvo u Očitovanju navodi da u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen u EOJN RH, unosi sve ugovore čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Nadalje, navodi kako se podaci vezani za zaključene ugovore o javnoj nabavi automatski preuzimaju, dok Društvo unosi datume zaključenja ugovora i njihove oznake, a podatke vezane za postupke jednostavne nabave Društvo unosi ručno.*

*Također, navodi kako su, kod projekata koji su predmetom Aglomeracije Dubrovnik ili drugih radova za koje je potrebno ishoditi dozvolu, količine predviđene od ugovorenog projektanta, a Društvo nema stručnih znanja u projektiranju te se mora pouzdati u iskustvo ugovorenih inženjera – projektanata. Nadalje, navodi da u pojedinim slučajevima postoji mogućnost da je zbog loše procjene projekatnata došlo do odstupanja u količinama ili je zbog vremenskog odmaka od izrade projektne dokumentacije do izvođenja radova došlo do promjena na terenu, a koje se nisu mogle izbjeći niti otkloniti dužnom pažnjom naručitelja i projektanta.*

*Društvo u Očitovanju navodi kako se sve promjene u cijeni ili količini unutar 10,0 %, odnosno 30,0 %, prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, ne smatraju značajnim izmjenama.*

*Nadalje, navodi kako je nabava zdravstvenih usluga (analiza vode za ljudsku potrošnju, mjerenje klora i mutnoće vode, ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće iz vodoopskrbnih sustava) u iznosu od 635.056,00 kn nabavljena putem Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, a da je temeljem Zakona o vodi za ljudsku potrošnju spomenuta izuzeta od postupka javne nabave.*

- 11.3. Revizijom je utvrđeno da u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu navedeni podaci koji se odnose na nabavu zdravstvenih usluga (analiza vode za ljudsku potrošnju, mjerenje klora i mutnoće vode, ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće iz vodoopskrbnih sustava) u iznosu od 635.056,00 kn, usluga medijskog oglašavanja u iznosu od 368.400,00 kn, deratizacije i dezinfekcije u iznosu od 83.200,00 kn te prijevoza pitke vode koju dobrovoljna vatrogasna društva autocisternama prevoze korisnicima koji nisu priključeni na vodoopskrbni sustav u iznosu od 58.230,00 kn. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da se u registar ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu kojim se nalaže u registar ugovora unijeti podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Nadalje, revizijom je utvrđeno da su zdravstvene usluge, odnosno usluga analize vode za ljudsku potrošnju, mjerenje klora i mutnoće vode, ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće iz vodoopskrbnih sustava u iznosu od 635.056,00 kn nabavljene bez propisanih postupaka nabave na temelju ugovora zaključenih u 2013. i 2014.

S obzirom na to da odredbama Zakona o javnoj nabavi i Zakona o vodi za ljudsku potrošnju nije propisano da su navedene usluge izuzete od provedbe postupka nabave, Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu da je za navedene usluge potrebno provesti odgovarajući postupak nabave.

Također, revizijom je utvrđeno da je ukupna ugovorena vrijednost u postupcima nabave radova na rekonstrukciji vodoopskrbnog cjevovoda u Ulici Nika Kulišića, rezervnih dijelova, maziva i guma za automobile te radova na rekonstrukciji cjevovoda u ulici Liechtensteinov viša za do 39,9 % od planiranog, što ukazuje na to da procijenjena vrijednost nabave u trenutku početka postupka nabave nije bila valjano određena. Odredbom članka 16., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, određeno je da procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku početka postupka javne nabave. S obzirom na to da procjena vrijednosti nabave uz opis predmeta nabave predstavlja temeljnu značajku svakog predmeta nabave te u dokumentaciji o nabavi ima utjecaj na cijeli postupak nabave, Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu kojim se nalaže valjano određivanje procijenjene vrijednosti nabave te provođenje odgovarajućeg postupka.

Državni ured za reviziju ostaje pri danoj preporuci da Društvo treba veću pozornost posvetiti pripremi, odnosno procjeni količina i vrijednosti radova i usluga, odnosno dokumentacijom za nadmetanje utvrditi realne količine radova i usluga s obzirom na to da je u postupcima nabave interventnih građevinskih radova na vodovodnoj mreži i mreži javne odvodnje, radova na izgradnji kanalizacionog kolektora – faza 1. od Ulice Ante Starčevića do Kupara, izgradnji sustava vodoopskrbe i odvodnje Orašac, radova na sanaciji sustava odvodnje i pročišćavanja te radova na izgradnji, rekonstrukciji i sanaciji sustava vodoopskrbe došlo do povećanja ugovorenih količina, i to u vrijednostima većim od 30,0 % od ugovorenog, a što se smatra značajnom izmjenom ugovora.

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2008.	Preporučeno je uspostaviti i provoditi učinkovit sustav unutarnjih kontrola kako bi se smanjile i spriječile nepravilnosti u poslovanju.	-	nije provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	2008.	Naloženo je evidentirati sve poslovne promjene i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	-	djelomično provedeno
3.		2008.	Naloženo je objaviti računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.	-	provedeno
4.		2008.	Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	-	nije provedeno
5.		Prihodi	2008.	Naloženo je poduzeti radnje za smanjivanje gubitaka vode u distribuciji.	-
6.	Rashodi	2008.	Naloženo je sastavljati obračun utroška goriva po pojedinom vozilu i pratiti potrošnju goriva po prijeđenom kilometru.	-	provedeno
7.		2008.	Naloženo je dugotrajnu imovinu pravodobno stavljati u uporabu i obračunati amortizaciju u skladu s odredbama Pravilnika o amortizaciji.	-	provedeno
8.		2008.	Naloženo je obračunavati i uplaćivati koncesijsku naknadu u skladu s odredbama zaključenih ugovora o koncesiji, a u poslovnim knjigama evidentirati obveze za koncesijsku naknadu u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	-	djelomično provedeno
9.		Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	2008.	Naloženo je vrijednost materijalne imovine na kojoj je završeno ulaganje evidentirati u poslovnim knjigama na odgovarajućim računima računskog plana u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	-
10.	Potraživanja	2008.	Naloženo je obavljati vrijednosno usklađivanje potraživanja kako bi potraživanja bila realno iskazana te pravodobno poduzimanje odgovarajućih mjera za naplatu potraživanja.	-	djelomično provedeno

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
11.	Obveze	2008.	Naloženo je u poslovnim knjigama iskazivati obveze u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	-	djelomično provedeno
12.		2008.	Naloženo je uskladiti stanje obveza za doznaku naknade za razvoj s Gradom, u poslovnim knjigama iskazati stvarno stanje obveza te evidentirati primljena sredstva od naknade za razvoj u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu, a sredstva naknade za razvoj koristiti za propisane namjene.	-	djelomično provedeno
13.		2008.	Naloženo je podmiriti obveze prema Hrvatskim vodama za naplaćenu naknadu za korištenje voda i naknadu za zaštitu voda.	-	provedeno
14.		2008.	Naloženo je uskladiti stanje obveza s davateljima novčanih sredstava za izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje te u poslovnim knjigama evidentirati državne potpore u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.	-	provedeno
15.	Kapital i rezerve	2008.	Naloženo je iskazati otpuštene kreditne obveze Hrvatskih voda u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.	-	provedeno
16.	Javna nabava	2008.	Naloženo je nabavu robe, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	djelomično provedeno
17.		2008.	Naloženo je nakon završetka radova sastavljati zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji radova, kojim će se utvrditi razlozi kašnjenja u izvođenju radova te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvođača obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.	-	provedeno

\*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2008.

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U poslovnim knjigama nisu evidentirane ni u financijskim izvještajima iskazane obveze za koncesijsku naknadu za posebnu upotrebu pomorskog dobra. Nadalje, u poslovnim knjigama, u okviru izvanbilančnih zapisa, nisu evidentirani, odnosno u financijskim izvještajima iskazani dani i primljeni instrumenti osiguranja te procijenjena vrijednost sudskih sporova.

- Društvo je u 2021. zaključilo Ugovor o sufinanciranju programa smanjenja gubitaka u vodoopskrbnim sustavima u Republici Hrvatskoj s Hrvatskim vodama u iznosu od 1.500.000,00 kn te izradilo Konceptijsko rješenje vodoopskrbe područja Dubrovnik s izradom detaljnog matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja razvoja i predstudijom izvodljivosti na temelju kojeg je Društvo tijekom 2021. poduzimalo mjere za smanjenje gubitaka vode obavljanjem interventnih radova, većim brojem popravaka na cjevovodima i kućnim priključcima. Osim navedenog, izvršene su rekonstrukcije na vodoopskrbnoj mreži u osam ulica na užem području Grada te pet na području Općine Župa dubrovačka. Nadalje, kroz ulaganja u izgradnju vodoopskrbne mreže naselja Zamaslina, Marinica i Broce, sustava vodoopskrbe i odvodnje u Mokošici, Štikovici i Malom Zatonu te sustava vodoopskrbe Zaton-Orašac izvršene su rekonstrukcije dotrajalih cjevovoda, a sve u svrhu smanjenja gubitaka vode.
- Društvo tijekom 2021. nije imalo zaključene ugovore o koncesiji za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe, isti su u prethodnim godinama raskinuti prema napatku Ministarstva poljoprivrede, Uprave vodnoga gospodarstva, a u svrhu usklađenja s odredbama Zakona o vodama. Međutim, u poslovnim knjigama nisu evidentirane ni u financijskim izvještajima iskazane obveze za koncesijsku naknadu za posebnu upotrebu pomorskog dobra.
- Društvo je tijekom 2021. provelo vrijednosno usklađivanje potraživanja kako bi potraživanja bila realno iskazana, ali nije pravodobno poduzimalo mjere za naplatu potraživanja.
- Obveze su u poslovnim knjigama iskazane u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, osim obveza za koncesijske naknade koje u poslovnim knjigama Društva nisu evidentirane.
- Sredstva od naknade za razvoj u iznosu od 24.501.991,00 kn u financijskim izvještajima iskazana su u okviru računa kratkoročnih obveza, umjesto u okviru računa odgođenog priznavanja prihoda.
- Bez propisanih postupaka javne nabave, u 2021. nabavljene su zdravstvene usluge u iznosu od 635.056,00 kn.

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

- 1.2. *Društvo u Očitovanju navodi da je imenovanjem interne i vanjske revizije od Nadzornog odbora djelomično ispunjena preporuka koja se odnosi na uspostavu i provođenje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, kako bi se smanjile i spriječile nepravilnosti u poslovanju.*
- 1.3. Na navode Društva u Očitovanju koji se odnose na tablicu broj 4 Provedba naloga i preporuka, a vezano za provođenje učinkovitog sustava unutarnje kontrole odgovoreno je kod točke 2.3. – Sustav unutarnjih kontrola te na navode kojima se ističe nabava zdravstvenih usluga u iznosu od 635.056,00 kn odgovoreno je u točki 11.3. – Javna nabava.



Nadalje, vezano za nalog čiji je status djelomično proveden, a koji se odnosi na poduzimanje radnji za smanjivanje gubitka vode u distribuciji, Državni ured za reviziju je mišljenja da je i nadalje potrebno poduzimanje aktivnih mjera za smanjenje gubitka vode na prihvatljivu razinu, što bi pridonijelo ostvarivanju uvjeta za kvalitetno praćenje i gospodarenje te racionalni i tehnički razvoj vodoopskrbe područja obuhvata distributivnog vodoopskrbnog sustava Društva.

#### **IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

##### 1. Nadzorni odbor

Teo Andrić	predsjednik od 23. lipnja 2017. do 31. kolovoza 2021.
Antonela Svilarić	zamjenica predsjednika od 23. lipnja 2017. do 31. kolovoza 2021.
Tihana Gverović	članica od 23. lipnja 2017. do 31. kolovoza 2021.
Jure Marić	član od 23. lipnja 2017.
Ivana Brnin	predsjednica od 31. kolovoza 2021.
Patricija Mage Vidak	zamjenica predsjednice od 31. kolovoza 2021.
Pero Brbora	član od 31. kolovoza 2021.
Božo Kaciga	predstavnik radnika od 19. veljače 2019. do 13. svibnja 2022.
Miho Baliija	predstavnik radnika od 13. svibnja 2022.

##### 2. Uprava

Lukša Matušić	predsjednik od 23. lipnja 2017.
Vicko Begović	član od 23. lipnja 2017.