



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/24-07/3
URBROJ: 613-11-25-6
Gospić, 5. ožujka 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Vodovod Korenica
d.o.o.
za 2023.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	8
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2023.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2023.	17
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	26

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Vodovod Korenica d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2023.

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) 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 2023. i njegovu financijsku uspješnost za 2023. 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 nije donijelo računovodstvene politike kojima bi uredilo postupke, načela, osnove, prakse i pravila koje primjenjuje pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške kojim su, između ostalog, propisani kriteriji za izbor i mijenjanje računovodstvenih politika. Nadalje je navedeno da standard namjerava poboljšati važnost i usporedivost financijskih izvještaja poduzetnika, kao i usporedivost tih financijskih izvještaja kroz razdoblja i u odnosu na financijske izvještaje drugih poduzetnika.

Revizija financijskih izvještaja prema mjerilima propisanim Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga i Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2023. nije obavljena, što je trebalo učiniti u skladu s odredbama članka 36. Zakona o vodnim uslugama, kojima je propisano da su isporučitelji vodnih usluga obvezni u skladu s pravilima o reviziji financijskih izvještaja, neovisno o tome jesu li posebnim propisom određeni kao obveznici revizije ili nisu, putem ovlaštenog revizora, jednom godišnje, revidirati svoje financijske izvještaje u skladu s Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga i Uredbom o metodologiji za određivanje cijene vodnih usluga, koje donosi Vlada Republike Hrvatske.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Nije popisana dugotrajna materijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 6.720.821,67 eura, novac na računima u banci i blagajni u iznosu od 132.611,05 eura te potraživanja u iznosu od 171.895,35 eura i obveze u iznosu od 240.373,00 eura. Također, popisom nisu obuhvaćeni dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 644.222,13 eura i tuđa imovina dobivena na korištenje. Povjerenstvo za popis nije sastavilo Izvještaj o obavljenom popisu. Iz navedenog proizlazi da obavljenim popisom imovine i obveza nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u vrijednosti od 624.313,70 eura, dani instrumenti osiguranja plaćanja u vrijednosti od 19.908,42 eura i tuđa imovina dobivena na korištenje (najam privremenog mobilnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda na području Nacionalnog parka Plitvička jezera, najam fotokopirnog uređaja) za koju nije utvrđena vrijednost i koja nije evidentirana u poslovnim knjigama.

Dugotrajna imovina koncem 2023 iskazana je u financijskim izvještajima u vrijednosti od 12.988.021,56 eura, od čega se na materijalnu imovinu u pripremi odnosi 6.720.821,67 eura. Dio izgrađene materijalne imovine (projektna i tehnička dokumentacija za izgradnju i sanaciju vodovodne mreže i odvodnje, sanacija gubitaka na vodoopskrbnom sustavu, vodovodna mreža u općinskim naseljima, sustav za dezinfekciju vode), čija je izgradnja i nabava završena u prethodnim godinama, evidentirana je kao materijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 2.792.217,25 eura. Financiranje nabave dugotrajne imovine potporama Društvo iskazuje prema načelu odgođenih prihoda, a za navedenu imovinu u pripremi primljena su sredstva za financiranje tih ulaganja u iznosu od 2.792.217,25 eura. Društvo je trebalo materijalnu imovinu u pripremi, čija je izgradnja i nabava završena, knjigovodstveno staviti u uporabu, obračunavati amortizaciju te istodobno (prema udjelu imovine koji je financiran potporama) priznati prihode za primljena sredstva za financiranje tih ulaganja.

Nadalje, u okviru materijalne imovine u pripremi u vrijednosti od 6.720.821,67 eura iskazana je imovina u vrijednosti od 1.131.869,67 eura na temelju ugovora o podjeli i preuzimanju zaključenog s društvom Komunalac d.o.o. Korenica u vlasništvu Općine Plitvička jezera (dalje u tekstu: Općina) iz kolovoza 2016. (iskazana u diobenoj bilanci prema kojoj je obavljena podjela imovine kao materijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 8.528.072,00 kn, odnosno 1.131.869,67 eura). Revizijom je utvrđeno da za navedenu imovinu Društvo nema vjerodostojnu i cjelovitu dokumentaciju iz koje bi se moglo utvrditi da uistinu navedena imovina postoji te nije moguće utvrditi na koju se imovinu odnosi navedena imovina, odnosno ne može se potvrditi da je poslovni događaj stvarno nastao. (točka 3. Nalaza)

- Prihode od naknade za razvoj u iznosu od 10.445,82 eura Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo i u Bilanci iskazalo u okviru prihoda od prodaje. S obzirom na to da Društvo prihode od naknade za razvoj koristi za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina, prihode od naknade za razvoj, umjesto na prihode od prodaje, trebalo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati 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 4. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2023. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Društvo nije donijelo poslovni plan za razdoblje od četiri godine koji sadrži financijski plan, a u njegovim okvirima i plan gradnje komunalnih vodnih građevina, plan održavanja komunalnih vodnih građevina, plan zaduživanja, okvirni plan radnih mjesta i izdatke poslovanja. S obzirom na to da nije donesen plan poslovanja, osnivaču i vanjskim korisnicima nisu pružene informacije o osnovnim poslovnim ciljevima i aktivnostima, pregledu ljudskih potencijala i drugih resursa kojima Društvo raspolaže, kao i planiranim ulaganjima i izvorima sredstava za ulaganja (iz vlastitih ili tuđih izvora) kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. (točka 1. Nalaza)

- Direktor je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2023. na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, kojom potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti utvrđene su slabosti i propusti u području transparentnosti koje se odnose na objavljivanje podataka i informacija na mrežnim stranicama Društva, a plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti nije sastavljen. Nadalje, revizijom su utvrđene nepravilnosti u području planiranja koje se odnose na nedonošenje godišnjeg plana poslovanja, odnosno godišnjeg programa rada, kao i godišnjeg plana ulaganja u dugotrajnu imovinu (plan investicija), u području računovodstvenog poslovanja (obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, evidentiranje dugotrajne imovine i naknade za razvoj), području izvršavanja (utrošak naknade za razvoj, naplata potraživanja) te u području javne nabave, što ukazuje na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi funkcionirao učinkovito i djelotvorno. (točka 2. Nalaza)
- Prihodi od naknade za razvoj ostvareni su u iznosu od 90.726,61 euro, od kojih prihodi u iznosu od 80.280,79 eura nisu utrošeni za propisane namjene, nego za tekuće održavanje vodovodne mreže (sanacija puknuća na vodovodnoj mreži) u iznosu od 47.529,69 eura, materijal za rad klorinatora na vodozahvatima u vrijednosti od 27.396,10 eura te elektrotehničke usluge održavanja sustava za nadzor, kontrolu i prikupljanje podataka (SCADA sustav) u iznosu od 5.355,00 eura. Ovi prihodi trebali su se koristiti za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina u skladu s donesenom Odlukom o naknadi za razvoj i Zakonom o financiranju vodnog gospodarstva. (točka 4. Nalaza)
- Koncem 2023. dospjela su potraživanja u iznosu od 92.063,51 euro, od kojih su potraživanja u iznosu od 37.079,72 eura starija od 365 dana. Za naplatu potraživanja kućanstvima i gospodarstvu, tijekom 2023., upućeno je 467 opomena i pokrenuto je sedam ovršnih postupaka te tijekom 2024. (do rujna) deset ovršnih postupaka. Za naplatu potraživanja od kupaca, Društvo nije poduzimalo mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja. Za potraživanja starija od 365 dana Društvo nije provelo umanjenje vrijednosti potraživanja zbog neizvjesnosti naplate. Društvo na zakašnjela plaćanja ne obračunava zatezne kamate, osim kod ovrha. (točka 5. Nalaza)
- Društvo nije donijelo plan nabave za 2023. i nije izradilo statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023. Tijekom 2023. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 4.079.002,10 eura, od čega se na javnu nabavu odnosi 3.978.216,93 eura, a na jednostavnu nabavu 100.785,17 eura. Izravnim ugovaranjem (bez propisanih postupaka nabave), Društvo je nabavilo robe i usluge u vrijednosti od 113.935,13 eura. Izravnim ugovaranjem nabavljena je električna energija u vrijednosti od 63.280,76 eura (razdoblje od srpnja do prosinca 2023.), a prema Zakonu o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi za nabavu robe i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 26.540,00 eura.

Također, izravnim ugovaranjem nabavljen je materijal, cijevi i pribor u vrijednosti od 26.103,37 eura i kemikalije za obradu vode u vrijednosti od 24.551,00 euro, a prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 19.900,00 eura, a manje od 26.540,00 eura naručitelj upućuje poziv na dostavu ponuda na najmanje tri adrese gospodarskih subjekata ili objavljuje poziv na dostavu ponuda u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. (točka 8. 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 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz travnja 2014. Osnovano je u postupku podjele, odnosno odvajanja s osnivanjem od društva Komunalac d.o.o. Korenica. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci. Sjedište Društva je Trg Svetog Jurja 12, Korenica. Jedini osnivač i član Društva je Općina. Temeljni kapital Društva koncem 2023. iznosi 2.654,00 eura.

Djelatnosti Društva su javna vodoopskrba i odvodnja. Društvo obavlja djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje na području Općine. Ukupna duljina svih vodova javnog vodoopskrbnog sustava je 113 km, a javne odvodnje 19,5 km. Na javni vodoopskrbni sustav priključeno je 2 098 korisnika, a na javni sustav odvodnje 787 korisnika. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su sredstva Hrvatskih voda, prihodi od vodnih usluga, prihodi od naknade za razvoj te vlastita sredstva Društva.

Rad Društva organiziran je u tri odjela: Ured direktora, Tehnički odjel te Odjel računovodstva i financija. Koncem 2023. Društvo je imalo 21 zaposlenika.

Tijela Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čini osnivač Društva zastupan po načelniku Općine. Nadzorni odbor ima tri člana, koje imenuje i opoziva Skupština. Uprava ima jednog člana, direktora, kojeg imenuje i opoziva Skupština. U 2023. direktor je bio Daco Vlatković, a od ožujka 2024. do 16. siječnja 2025. direktorica Društva bila je Ivana Bačlija, mag. iur.

Odredbama članka 88. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19) propisano je, između ostalog, da su se svi postojeći javni isporučitelji vodnih usluga na uslužnom području dužni pripojiti javnom isporučitelju vodnih usluga koji je određen uredbom o uslužnim područjima. U lipnju 2023. Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 70/23), koja je stupila na snagu 15. srpnja 2023., kojom se uspostavljaju uslužna područja, određuju njihove granice i društvo preuzimatelj. Društvo je pružalo usluge na dijelu uslužnog područja 29 na kojem je kao društvo preuzimatelj određeno društvo Usluga d.o.o., Gospić. Uslužno područje 29 obuhvaća gradove Gospić i Otočac te općine Brinje, Donji Lapac, Lovinac (ne obuhvaća naselje Štikada), Perušić, Plitvička Jezera, Udbina i Vrhovine u Ličko-senjskoj županiji te Općinu Rakovica i naselje Modruš iz Općine Josipdol u Karlovačkoj županiji. U postupku uspostavljanja uslužnog područja Društvo je pripojeno društvu Usluga d.o.o., Gospić koje je promijenilo naziv tvrtke u Ličke vode d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju sa sjedištem u Gospiću, Bužimska ulica 10. Direktor društva preuzimatelja od 1. studenoga 2019. je Dario Radošević.

Društvo Vodovod Korenica d.o.o. iz sudskog registra Trgovačkog suda brisano je 16. siječnja 2025.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), utvrđen je sustav unutarnjih kontrola kao skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Društva opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Tijekom 2023. Društvo je primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o jednostavnoj nabavi i druge opće akte.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Direktor je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2023. te je u ožujku 2024. dostavio Općini.

U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2024.) na mrežnoj stranici Društva su, između ostalog, objavljeni misija i vizija Društva, financijski izvještaji za 2023. i prethodne godine te odluke u vezi s isporukom vodnih usluga (cjenici, uvjeti isporuke, visina naknade za razvoj, izvješća o kontroli zdravstvene ispravnosti vode), popis gospodarskih subjekata s kojima je naručitelj u sukobu interesa u smislu članka 80. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Također, na mrežnim stranicama Društva objavljena je Odluka o imenovanju službenika za informiranje i zaštitu osobnih podataka te godišnje izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) i Etički kodeks.

Društvo nije uspostavilo unutarnju reviziju s obzirom na to da nije u obvezi uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju jer ne ispunjava uvjete propisane odredbom članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), budući da ima prihode manje od 53.089.123,37 eura.

Planiranje

Društvo nije donijelo poslovni plan za razdoblje od četiri godine koji sadrži financijski plan, a u njegovim okvirima i plan gradnje komunalnih vodnih građevina, plan održavanja komunalnih vodnih građevina, plan zaduživanja, okvirni plan radnih mjesta i izdatke poslovanja. Program rada treba biti jedan od glavnih instrumenata upravljanja poslovnim funkcijama te treba dati smjernice upravi koje je odluke potrebno donositi kako bi se postigli zadani ciljevi društva.

S obzirom na to da nije donesen program rada odnosno plan poslovanja, osnivaču i vanjskim korisnicima nisu pružene informacije o osnovnim poslovnim ciljevima i aktivnostima koje je Društvo planiralo poduzimati, o ljudskim potencijalima i drugim resursima kojima Društvo raspolaže, kao i planiranim ulaganjima i izvorima sredstava za ulaganja (iz vlastitih ili tuđih izvora) kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 – ispravak, 114/22 i 82/23), koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., Zakona o računovodstvu (Narodne novine 85/24), koji je na snazi od 27. srpnja 2024., Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16, 144/20 i 158/23) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20, 9/21 – ispravak, 150/22 i 84/24). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Financijskoj agenciji te su objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja i na mrežnim stranicama Društva.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.537.470,82 eura, rashodi u iznosu od 1.537.289,99 eura te dobit u iznosu od 180,83 eura.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	1.281.322,32	1.531.650,30	119,5
1.1.	Prihodi od prodaje	629.441,24	677.147,22	107,6
1.2.	Drugi poslovni prihodi	651.881,08	854.503,08	131,1
2.	Financijski prihodi	2.269,56	5.820,52	256,5
	Ukupni prihodi	1.283.591,88	1.537.470,82	119,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju drugi poslovni prihodi u iznosu od 854.503,08 eura ili 55,6 % i prihodi od prodaje u iznosu od 677.147,22 eura ili 44,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (financijski prihodi) iznose 5.820,52 eura ili 0,4 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na povećanje drugih poslovnih prihoda za 202.622,00 eura ili 31,1 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih državnih potpora za otklanjanje poremećaja na domaćem tržištu energije u iznosu od 101.884,92 eura te više ostvarenih prijenosa s računa odgođenih prihoda u visini amortizacije imovine u iznosu od 72.545,56 eura.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 677.147,22 eura, a odnose se na prihode od prodaje u djelatnosti javne vodoopskrbe u iznosu od 507.719,34 eura, naknada (naknada za razvoj u iznosu od 90.726,61 euro i naknada od Hrvatskih voda za obračun i naplatu naknada za korištenje i zaštitu voda u iznosu od 6.240,46 eura) u iznosu od 96.967,07 eura, pružanja usluga (priklučki, popravci, pražnjenje septičkih jama) u iznosu od 47.855,42 eura te od djelatnosti odvodnje u iznosu od 24.605,39 eura.

Prihodi od prodaje u djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje ostvareni su na temelju Cjenika vodnih usluga iz 2021. i Odluke o cijeni vodnih usluga prema drugom isporučitelju iz 2021. Društvo pruža uslugu javne vodoopskrbe i odvodnje na području Općine te obavlja isporuku vode drugom isporučitelju vodnih usluga (za područje Općine Rakovica). Potrebne količine vode osiguravaju se iz tri izvorišta (Kozjak, Čujića Krčevina, Vrelo). Prema Odluci o cijeni vodnih usluga iz travnja 2021., cijena fiksnog i varijabilnog dijela vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja utvrđena je za kućanstva i gospodarstvo te je utvrđen fiksni i varijabilni dio cijene vodne usluge za socijalno ugroženo stanovništvo (umanjen za 40,0 % do 50,0 %). Korisnicima vodnih usluga (kućanstva) cijena vodne usluge obračunava se mjesečno prema isporučenoj količini vode očitanoj na vodomjeru. Korisnicima vodnih usluga u stambenim zgradama očitavanje mjernog uređaja obavlja se svaki mjesec preko zajedničkog brojila od kojeg se odbija potrošnja po ugrađenim vodomjerima, a ostatak dijeli po broju članova domaćinstva. U zimskoj sezoni (od studenoga tekuće godine do travnja sljedeće godine) potrošnja se obračunava na temelju potrošnje u istom razdoblju prethodne godine uz konačni obračun kod sljedećeg očitavanja brojila. Očitavanje brojila vodomjera za isporučenu vodu pravnim osobama obavlja se mjesečno. Za domaćinstva odnosno gospodarske subjekte koji nisu imali ugrađen vodomjer količina utrošene vode utvrđena je mjesečnom potrošnjom od 4 m³ po članu domaćinstva odnosno broju zaposlenih u pravnim osobama. Uz cijenu vodnih usluga, koja je prihod isporučitelja vodnih usluga, zasebno se iskazuje porez na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV) (13,0 %), naknada za korištenje voda (0,38 eura/m³) i naknada za zaštitu voda (0,18 eura/m³), koje su prihod Hrvatskih voda, te naknada za razvoj za kućanstva (0,2 eura/m³) i za gospodarstvo (0,4 eura/m³), koja je prihod Društva. Hrvatske vode su prema zapisniku iz srpnja 2024. utvrdile da su im uplaćena sva naplaćena sredstva naknade za korištenje i zaštitu voda u 2023.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 854.503,08 eura. Vrijednosno značajniji drugi poslovni prihodi odnose se na prijenos s računa odgođenih prihoda u iznosu od 647.411,05 eura (ulaganje Hrvatskih voda, Javne ustanove Nacionalni park Plitvička jezera, Općine i drugih ulagatelja koje se godišnje prenosi u korist prihoda u visini amortizacije imovine na koju se ulaganje odnosi). U okviru ovih prihoda evidentirani su (koncem 2023.) prihodi od sufinanciranja najma privremenog mobilnog uređaja koje je Društvo tijekom godine evidentiralo kao odgođene prihode u iznosu od 263.023,43 eura. Ugovor o najmu mobilnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda na području Nacionalnog parka Plitvička jezera Društvo je s pravnom osobom zaključilo u lipnju 2022. Vrijednost četverogodišnjeg najma uređaja iznosi 1.052.093,70 eura bez PDV-a, odnosno mjesečno 21.918,62 eura. Ugovor o sufinanciranju najma privremenog mobilnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda na području Nacionalnog parka Plitvička jezera zaključen je s Hrvatskim vodama u veljači 2023., kojim su ugovorena međusobna prava i obveze u vezi sa sufinanciranjem najma. Za 2023. predviđeno je financiranje u iznosu od 263.023,43 eura, od čega Hrvatske vode sufinanciraju 210.418,74 eura ili 80,0 % ugovorenog iznosa. Preostala sredstva u iznosu od 52.604,69 eura ili 20,0 % ugovorenog iznosa koja je trebalo podmiriti Društvo osigurana su na temelju Ugovora o sufinanciranju najma privremenog mobilnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda na području Nacionalnog parka Plitvička jezera zaključenog s Javnom ustanovom Nacionalni park Plitvička jezera u srpnju 2022. i dodatka Ugovoru zaključenim u srpnju 2024.

Tijekom 2023. troškovi najma, prema ispostavljenim mjesečnim računima pravne osobe, iznosili su 263.023,43 eura, od čega su Hrvatske vode sufinancirale iznos od 210.418,74 eura, a Javna ustanova Nacionalni park Plitvička jezera iznos od 52.604,69 eura.

Nadalje, značajniji drugi poslovni prihodi odnose se na prihode od državnih potpora male vrijednosti na temelju Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine 31/23, 74/23, 107/23 i 122/23), kojom je utvrđena niža cijena od tržišne cijene u iznosu od 147.049,88 eura.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 5.820,52 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od troškova postupka i naplaćene kamate u postupcima prisilne naplate u iznosu od 5.521,06 eura.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	1.316.064,62	1.536.868,72	116,8
1.1.	Materijalni troškovi	597.069,48	776.582,04	130,1
1.2.	Troškovi osoblja	262.961,04	290.692,26	110,5
1.3.	Amortizacija	398.068,48	393.688,37	98,9
1.4.	Drugi troškovi	56.651,80	74.945,98	132,3
1.5.	Drugi poslovni rashodi	1.313,82	960,07	73,1
2.	Financijski rashodi	12.183,02	421,27	3,5
	Ukupno	1.328.247,64	1.537.289,99	115,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu od 776.582,04 eura ili 50,5 % te rashodi amortizacije u iznosu od 393.688,37 eura ili 25,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 367.019,58 eura i imaju udjel od 23,9 % u ukupno ostvarenim rashodima. U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni materijalni troškovi za 179.512,56 eura ili 30,1 % zbog većih troškova održavanja softvera, vozila, najma privremenog mobilnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, većih troškova izdavanja energetske i drugih suglasnosti, usluga savjetovanja i izrade dokumentacije te drugi troškovi za 18.294,18 eura ili 32,29 % zbog većih troškova za prigodne nagrade i druge naknade za zaposlene (božićnica, uskrsnica, naknada za godišnji odmor, dar djetetu, jubilara nagrada te naknade za podmirivanje troškova prehrane zaposlenika).

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 776.582,04 eura, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 343.686,41 eura te druge vanjske usluge u iznosu od 432.895,63 eura. Troškovi sirovina i materijala u najznačajnijem dijelu odnose se na utrošak energije (električna energija u iznosu od 263.427,59 eura i gorivo u iznosu od 14.730,24 eura) u iznosu od 278.157,83 eura, materijala i sirovina (osnovni i pomoćni materijal i sirovine u vrijednosti od 45.762,81 eura te materijal i sredstva za čišćenje i održavanje te radna i zaštitna odjeća i obuća u vrijednosti od 6.128,37 eura) u vrijednosti od 51.891,18 eura te uredskog materijala i otpis sitnog inventara u iznosu od 9.008,29 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za druge vanjske usluge u iznosu od 432.895,63 eura odnose se na najamnine privremenog mobilnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 263.023,44 eura, ugradnju mjernih uređaja na vodozahvatima u iznosu od 42.158,82 eura, prijevozne usluge, usluge tekućeg održavanja objekata, postrojenja, opreme i vozila u iznosu od 30.907,67 eura (održavanje softvera i web stranica, usluge čišćenja, održavanja prijevoznih sredstava, tehničkog pregleda vozila, održavanje vatrogasnih aparata, troškovi potrošnog materijala za održavanje radnih strojeva i vozila, održavanje i servis visokotlačne pumpe za probijanje kanalizacije, popravci i servis fekalnih pumpi, elektrotehničkih sustava, uređaja za kloriranje vode, peći za grijanje prostorija ureda te servis printera), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 73.674,87 eura (značajnije se odnose na odvjetničke usluge u iznosu od 16.386,49 eura, analizu vode s izlaskom i dolaskom tehničara u iznosu od 14.828,13 eura, izdavanje energetske suglasnosti, služnosti voda i slične usluge u iznosu od 10.606,23 eura i usluge vođenja poslovnih knjiga u iznosu od 10.188,06 eura), poštanske i telekomunikacijske usluge u iznosu od 9.723,12 eura te komunalne usluge u iznosu od 9.278,82 eura (voda, održavanje kanala slivnih voda, dimnjačarske usluge). Za najam privremenog mobilnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda proveden je otvoreni postupak nabave u 2022., naručitelj poslova ugradnje mjernih uređaja na vodozahvatima su Hrvatske vode, a Društvo je krajnji korisnik. Preostali rashodi izvršeni su na temelju zaključenih ugovora ili na temelju narudžbenica prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 290.692,26 eura, a odnose se na netoplaće u iznosu od 189.894,26 eura, poreze i doprinose iz plaće u iznosu od 59.430,77 eura te doprinose na plaće u iznosu od 41.367,23 eura. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Plaće zaposlenika i koeficijenti složenosti za obračun plaća uređeni su odredbama Pravilnika o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta te izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće obavljena je u skladu s propisima. Najviša brutoplaća iznosila je 2.157,65 eura, a najniža 803,57 eura, dok je najviša netoplaća iznosila 1.606,60 eura, a najniža 618,68 eura.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 393.688,37 eura. Amortizacija dugotrajne imovine obračunava se linearnom metodom u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva. Novonabavljena imovina amortizira se od prvog dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 74.945,98 eura, a vrijednosno značajniji rashodi odnose se na prigodne nagrade (božićnica, uskrsnica, naknada za godišnji odmor, dar djetetu) u iznosu od 16.798,17 eura, naknadu za podmirivanje troškova prehrane radnika u iznosu od 16.544,18 eura, naknade troškova za službena putovanja, prijevoza na posao i s posla, terenski dodatak u iznosu od 19.558,95 eura i nagrade za zaposlene u iznosu od 7.442,00 eura.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 960,07 eura. Vrijednosno značajniji rashod odnosi se na kaznu po prekršajnom nalogu u iznosu od 898,09 eura.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 421,27 eura, a odnose se na zatezne kamate i kamate na kredite.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 13.345.371,55 eura.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u eurima

Redni broj	Opis	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	13.228.921,49	13.345.371,55	100,9
1.	Dugotrajna imovina	12.943.234,98	12.988.021,56	100,3
1.1.	Materijalna imovina	12.943.234,98	12.988.021,56	100,3
2.	Kratkotrajna imovina	285.686,51	357.349,99	125,1
2.1.	Zalihe	41.931,12	52.843,59	126,0
2.2.	Potraživanja	175.916,52	171.895,35	97,7
2.3.	Novac u banci i blagajni	67.838,87	132.611,05	195,5
II.	Pasiva	13.228.921,49	13.345.371,55	100,9
1.	Kapital i rezerve	350.097,96	350.278,65	100,1
2.	Kratkoročne obveze	485.786,71	240.373,00	49,5
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	12.393.036,82	12.754.719,90	102,9

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2023. veća je za 44.786,58 eura ili 0,3 % u odnosu na vrijednost početkom godine (zbog povećanja imovine u pripremi). Odnosi se na materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 6.720.821,67 eura, građevinske objekte u vrijednosti od 6.211.322,98 eura (zgrade, kanalizacijski i vodovodni sustav, vodospreme i drugo), zemljište u vrijednosti od 31.799,97 eura te postrojenja i opremu (radni strojevi, alati, uređaji za kloriranje vode), alate, pogonski inventar i transportna sredstva u vrijednosti od 24.076,94 eura. Vrijednosno značajnija materijalna imovina u pripremi odnosi se na sanaciju gubitaka u vodoopskrbnim sustavima u vrijednosti od 2.345.237,89 eura, izradu projektne dokumentacije vodoopskrbe i odvodnje aglomeracije Plitvička jezera u vrijednosti od 1.891.755,95 eura, izgradnju vodoopskrbnog sustava Vrelo Koreničko u vrijednosti od 338.465,84 eura te izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda u Smoljancu u vrijednosti od 279.448,03 eura.

Vrijednost kratkotrajne imovine iznosi 357.349,99 eura i odnosi se na potraživanja u iznosu od 171.895,35 eura, novac u banci i blagajni u iznosu od 132.611,05 eura te zalihe u vrijednosti od 52.843,59 eura.

Potraživanja su koncem 2023. iznosila 171.895,35 eura i manja su za 4.021,17 eura ili 2,3 % u odnosu na stanje koncem 2022. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 144.358,75 eura, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 26.342,10 eura te na potraživanja od zaposlenika i druga potraživanja u iznosu od 1.194,50 eura.

Koncem 2023. novčana sredstva u banci i blagajni iznosila su 132.611,05 eura (novčana sredstva na žiroračunu 132.068,14 eura i u blagajni 542,91 euro) te su u odnosu na stanje početkom godine veća za 64.772,18 eura ili 95,5 %.

Stanje zaliha u iznosu od 52.843,59 eura odnosi se na zalihe sirovine i materijala u skladištu u vrijednosti od 48.719,59 eura i na alat u vrijednosti od 4.124,00 eura. Sirovine i materijal zaprimaju se u skladište primkom i evidentiraju po troškovima nabave, a sa skladišta se izdaju izdatnicom po metodi prosječne ponderirane cijene. Društvo ima ustrojenu analitičku evidenciju sirovina i materijala.

Kapital i rezerve iznosile su 350.278,65 eura, a odnose se na temeljni kapital u iznosu od 2.654,46 eura, kapitalne rezerve u iznosu od 515.596,94 eura, revalorizacijske rezerve u iznosu od 128.832,97 eura, preneseni gubitak u iznosu od 296.986,55 eura i neto dobit poslovne godine u iznosu od 180,83 eura.

Obveze (kratkoročne obveze) su koncem 2023. iznosile 240.373,00 eura i odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 149.808,83 eura, poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 65.720,82 eura te obveze prema zaposlenima u iznosu od 24.843,35 eura. Dospjele su obveze u iznosu od 106.961,73 eura (obveze prema dobavljačima), od čega je do konca rujna 2024. podmireno 53.336,90 eura. Do konca rujna podmirene su i obveze za poreze, doprinose i slična davanja te obveze prema zaposlenima u iznosu od 90.564,17 eura.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja koncem 2023. iznosili su 12.754.719,90 eura i veći su za 361.683,07 eura ili 2,9 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obračunane obavljene radove za ulaganja financirana iz tuđih sredstava, i to Hrvatskih voda, Javne ustanove Nacionalni park Plitvička jezera, Općine i drugih ulagatelja. Vrijednosno značajniji odgođeni prihodi odnose se na odgođeno priznavanje prihoda za radove i izrađenu projektnu dokumentaciju na vodno-komunalnoj infrastrukturi u iznosu od 5.674.239,89 eura sufinanciranih sredstvima Hrvatskih voda, Općine i Ličko-senjske županije, evidentirane odgođene prihode za imovinu preuzetu od Javne ustanove Nacionalni park Plitvička jezera (cjevovodi, vodospremnici, kanali, priključci za vodovod i odvodnju) u vrijednosti od 3.982.722,14 eura, projektnu dokumentaciju sustava vodoopskrbe i odvodnje na području aglomeracije Plitvička jezera u vrijednosti od 1.734.614,13 eura te izvođenje radova na smanjenju gubitaka na vodoopskrbnom sustavu u vrijednosti od 948.199,20 eura. Društvo je financiranje nabave dugotrajne imovine potporama iskazalo po principu odgođenih prihoda.

Javna ustanova Nacionalni park Plitvička jezera upravljala je vodnim građevinama na području Nacionalnog parka do lipnja 2021. Na temelju Rješenja o prijenosu prava vlasništva nad vodnim građevinama, Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja, iz studenoga 2020. individualni sustav vodoopskrbe i odvodnje u Javnoj ustanovi Nacionalni park Plitvička jezera (cjevovodi, vodospremnici, kanali, priključci za vodovod i odvodnju) prenesen je u vlasništvo Društva. Prijenos je obavljen u skladu s odredbom članka 101. Zakona o vodnim uslugama, prema kojoj individualni sustavi vodoopskrbe i individualni sustavi odvodnje u nacionalnim parkovima ili parkovima prirode, koji služe i drugim korisnicima osim javnoj ustanovi koja upravlja nacionalnim parkom ili parkom prirode, a vlasnik kojih je Republika Hrvatska, javna ustanova koja upravlja nacionalnim parkom ili parkom prirode ili se vlasnik ne može utvrditi, prenijet će se u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga, bez naknade. Društvo je za imovinu preuzetu od Javne ustanove Nacionalni park Plitvička jezera evidentiralo odgođene prihode te u visini obračunane amortizacije priznaje prihode s računa odgođenih prihoda. U srpnju 2021. u vlasništvo Društva prenesena je i u poslovnim knjigama Društva evidentirana imovina (vodne građevine) u vrijednosti od 4.551.682,43 eura, a do konca 2023. obavljen je ispravak vrijednosti imovine u iznosu od 568.960,29 eura i evidentiran prijenos u korist prihoda s računa odgođenih prihoda u istom iznosu.

Javna nabava

Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave.

Tijekom 2023. za provedbu postupaka jednostavne nabave u primjeni je bio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz srpnja 2017. i travnja 2023., koji je objavljen na mrežnim stranicama Društva.

Prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz 2017. za predmete nabave procijenjene vrijednosti jednake ili manje od 70.000,00 kn dovoljno je prikupiti jednu ponudu, a nabava roba, radova i usluga provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Jednostavnu nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 125.000,00 kn Društvo provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na najmanje tri gospodarska subjekta. Jednostavnu nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 125.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga odnosno radova do 500.000,00 kn Društvo provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na najmanje tri gospodarska subjekta. Istodobno sa slanjem poziva na dostavu ponuda objavljuje se poziv na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva.

Prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz travnja 2023. nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 19.900,00 eura provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 19.900,00 eura, a manje od 26.540,00 eura za robu i usluge, odnosno do 66.360,00 eura za radove naručitelj provodi pozivom na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom poziva na dostavu ponuda u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema podacima iskazanim u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2023. iznosila je 4.079.002,10 eura. Revizijskim postupcima provjeren je postupak javne nabave za koji je zaključen okvirni sporazum za izvođenje radova na sanaciji gubitaka na vodoopskrbnom sustavu u vrijednosti od 3.978.216,93 eura bez PDV-a i jednostavna nabava roba i usluga u vrijednosti od 151.786,20 eura. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti vezani za provedbu postupaka nabave električne energije, materijala, cijevi i pribora te kemikalija za obradu vode u iznosu od 113.935,13 eura.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 17. lipnja 2024. do 5. ožujka 2025.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su 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. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja
3. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19, 34/22, 114/22, 18/23 i 130/23)
3. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19, 84/21 i 47/23)
4. Zakon o vodnim uslugama
5. Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
6. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
9. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22, 156/22 i 155/23)
10. Zakon o javnoj nabavi
11. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10.
12. Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 114/22 i 114/23)
13. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru

14. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
15. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
16. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23, 3/23 – ispravak, 56/23 i 143/23)
17. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (srpanj 2017. i travanj 2023.)
18. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10)
19. Uredba o vrednovanju učinkovitosti poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 70/23)
20. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10)
21. Uredba o metodologiji za određivanje cijene vodnih usluga (Narodne novine 70/23)
22. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
23. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja (i/ili s podacima iz plana), u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije (djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava). Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s računovodstvenim poslovanjem, gubicima vode i potraživanjima.

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, potraživanja, gubitke vode, rashode i javnu nabavu.

S obzirom na to da je Društvo brisano iz sudskog registra Trgovačkog suda 16. siječnja 2025., Državni ured za reviziju nije davao Društvu naloge i preporuke.

1. Planiranje

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

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba 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. Odgovorna osoba institucije obvezna je 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. Navedene kontrole uspostavljaju se kao prethodne i naknadne kontrole, a o njihovim oblicima odlučuje odgovorna osoba institucije uvažavajući posebnosti poslovanja institucije i poštivanje načela razdvajanja dužnosti.

Društvo je obvezno provoditi samoprocjenu rada i kontrola, između ostalog, popunjavanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Prema odredbi članka 7. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrditi da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

Na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2023., direktor Društva sastavio je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti kojom potvrđuje da su sredstva Društva korištena zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav unutarnjih kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, utvrđene su slabosti i nepravilnosti u području transparentnosti koja se odnosi na objavljivanje podataka i informacija na mrežnim stranicama Društva, a plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti nije sastavljen. Nadalje, revizijom su utvrđene nepravilnosti u području planiranja koje se odnose na nedonošenje poslovnog plana za četverogodišnje razdoblje s financijskim planom, u području računovodstvenog poslovanja (obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, evidentiranje dugotrajne imovine i naknade za razvoj), području izvršavanja (utrošak naknade za razvoj, naplata potraživanja) te u području javne nabave, a prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2023. nisu utvrđene navedene slabosti i propusti. Utvrđene nepravilnosti ukazuju na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi funkcionirao učinkovito i djelotvorno.

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja te Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na računovodstvene politike, reviziju godišnjih financijskih izvještaja, popis imovine i obveza, izvanbilančne zapise te dugotrajnu imovinu.

– Računovodstvene politike

Odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu, propisana je obveza Društva da sastavlja i prezentira godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Odredbom članka 16. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 85/24) koji je na snazi od 27. srpnja 2024. na isti način propisana je obveza Društva da sastavlja i prezentira godišnje financijske izvještaje. Prema Okviru za primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, točki 1.8. – Prva primjena hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, podtočki 8. propisano je da primjena računovodstvenih politika treba biti u skladu sa svim Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja u početnoj bilanci kao i u kasnijim financijskim izvještajima.

Društvo nije donijelo odluku o računovodstvenim politikama u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške kojim su, između ostalog, propisani kriteriji za izbor i mijenjanje računovodstvenih politika, s ciljem poboljšanja važnosti i usporedivosti financijskih izvještaja poduzetnika, kao i usporedivost tih financijskih izvještaja kroz razdoblja i u odnosu na financijske izvještaje drugih poduzetnika.

U Bilješkama uz Financijske izvještaje za 2023. naveden je prikaz primijenjenih računovodstvenih politika kao prikaz značajnijih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu financijskih izvještaja iako Društvo nije donijelo odluku o računovodstvenim politikama.

– Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Prema odredbama članka 36. Zakona o vodnim uslugama, isporučitelji vodnih usluga obvezni su u skladu s pravilima o reviziji financijskih izvještaja, neovisno o tome jesu li posebnim propisom određeni kao obveznici revizije ili nisu, putem ovlaštenog revizora, jednom godišnje, revidirati svoje financijske izvještaje u skladu s Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga i Uredbom o metodologiji za određivanje cijene vodnih usluga, koje donosi Vlada Republike Hrvatske. Uredbu o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga Vlada Republike Hrvatske donijela je u rujnu 2010., a Uredbu o metodologiji za određivanje cijene vodnih usluga u lipnju 2023. Isporučitelj je obavezan dostaviti Vijeću za vodne usluge svoje financijske izvještaje te nalaz i mišljenje ovlaštenog revizora u skladu s Uredbom o vrednovanju učinkovitosti poslovanja isporučitelja vodnih usluga.

Revizija financijskih izvještaja prema mjerilima propisanim Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga i Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva koje su bile na snazi do 16. srpnja 2023., odnosno Uredbom o vrednovanju učinkovitosti poslovanja isporučitelja vodnih usluga i Uredbom o metodologiji za određivanje cijene vodnih usluga koje su na snazi od 16. srpnja 2023., za 2023. nije obavljena.

– Popis imovine i obveza

Direktor Društva je u prosincu 2023. donio Odluku o godišnjem popisu imovine Društva. Povjerenstvo za popis imovine obavilo je popis kojim su obuhvaćena osnovna sredstva u vrijednosti od 7.913.236,90 eura te zalihe sirovina i materijala te sitnog inventara u vrijednosti od 59.340,14 eura. Popisom nije obuhvaćena dugotrajna materijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 6.720.821,67 eura (na računu materijalna imovina u pripremi evidentirana je imovina u vrijednosti od 5.588.952,00 eura, a dio imovine u pripremi u okviru računa postrojenja i oprema u vrijednosti od 1.131.869,67 eura), novac na računima u banci i blagajni u iznosu od 132.611,05 eura te potraživanja u iznosu od 171.895,35 eura i obveze u iznosu od 240.373,00 eura. Također, popisom nisu obuhvaćeni dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 644.222,12 eura i tuđa imovina dobivena na korištenje. Povjerenstvo za popis nije sastavilo izvještaj o obavljenom popisu. Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem te nije postignuta svrha godišnjeg popisa imovine i obveza, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. 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. Odredbom članka 14. Zakona o računovodstvu koji je na snazi od 27. srpnja 2024. na isti način propisana je obveza popisa imovine i obveza.

– Izvanbilančni zapisi

Za 2023. u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u vrijednosti od 624.313,70 eura i dani instrumenti osiguranja plaćanja u vrijednosti od 19.908,42 eura. Nadalje, u izvanbilančnim zapisima nije evidentirana tuđa imovina dobivena na korištenje (najam privremenog mobilnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda na području Nacionalnog parka Plitvička jezera, najam fotokopirnog uređaja).

Prema odredbama članka 7. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 11. 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. – Godišnji financijski izvještaji za poduzetnike, struktura i sadržaj bilance, između ostalog, sadrži podatke o izvanbilančnim evidencijama.

Sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje, koje sadrže opće podatke o Društvu, okvir financijskog izvještavanja, sažetak primijenjenih računovodstvenih politika, Bilješke uz Račun dobiti i gubitka te uz Bilancu. Bilješkama uz Bilancu nisu obuhvaćeni navedeni izvanbilančni zapisi. Prema odredbi članka 18. Zakona o računovodstvu, poduzetnici su dužni sastavljati godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan navedenim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima. Odredbom članka 4. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, utvrđeno je da bilješke uz financijske izvještaje sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci te računu dobiti i gubitka.

– Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina koncem 2023. iskazana je u financijskim izvještajima u vrijednosti od 12.988.021,56 eura, od čega se na materijalnu imovinu u pripremi odnosi 6.720.821,67 eura. Dio izgrađene materijalne imovine (projektna i tehnička dokumentacija za izgradnju i sanaciju vodovodne mreže i odvodnje, sanacija gubitaka na vodoopskrbnom sustavu, vodovodna mreža u općinskim naseljima, sustav za dezinfekciju vode), čija je izgradnja i nabava završena u prethodnim godinama, evidentirana je kao materijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 2.792.217,25 eura. Financiranje nabave dugotrajne imovine potporama Društvo iskazuje prema načelu odgođenih prihoda, a za navedenu imovinu u pripremi primljena su sredstva za financiranje tih ulaganja u iznosu od 2.792.217,25 eura. Društvo je u skladu s odredbama HSFI 6 – Dugotrajna materijalna imovina trebalo materijalnu imovinu u pripremi, čija je izgradnja i nabava završena, knjigovodstveno staviti u uporabu, obračunavati amortizaciju te istodobno u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja, HSFI 14 – Vremenska razgraničenja (prema udjelu imovine koji je financiran potporama) primljena sredstva za financiranje tih ulaganja priznati kao odgođeni prihod koji se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine. Amortizacija imovine obračunava se od narednog mjeseca od mjeseca kada je imovina stavljena u uporabu.

Prema odredbama HSFI 6 – Dugotrajna materijalna imovina, određeno je da trošak nabave nekog predmeta dugotrajne materijalne imovine treba priznati kao imovinu ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s imovinom pritijecati poduzetniku i da se trošak imovine može pouzdano izmjeriti.

Nadalje, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2023. u okviru dugotrajne imovine iskazana je materijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 1.131.869,67 eura na temelju ugovora o podjeli i preuzimanju zaključenog s društvom Komunalac d.o.o. Korenica u vlasništvu Općine iz kolovoza 2016. (iskazana u diobenoj bilanci prema kojoj je obavljena podjela imovine kao materijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 8.528.072,00 kn, odnosno 1.131.869,67 eura). Prema očitovanju odgovorne osobe iz rujna 2024. navedena imovina odnosi se na cjevovode koji do postupka podjele nisu bili završeni, u poslovnim knjigama evidentirani su u ukupnom iznosu prema diobenoj bilanci i do vremena obavljanja revizije (rujan 2024.) nisu knjigovodstveno stavljani u upotrebu te nisu evidentirani u Registru dugotrajne imovine (Analitička evidencija osnovnih sredstava). U očitovanju se navodi da se na navedenu imovinu nije obračunavala amortizacija, a iskazana je u financijskim izvještajima s obzirom na saznanje da se ta imovina odnosi na cjevovode. Društvo nema vjerodostojnu i cjelovitu dokumentaciju iz koje bi se moglo utvrditi da postoji navedena imovina te nije moguće utvrditi na koju se imovinu odnosi navedena imovina, odnosno ne može se potvrditi da je poslovni događaj stvarno nastao. Prema odredbama članaka 8. i 9. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava je svaki interno ili eksterno sastavljen pisani dokument ili elektronički zapis o poslovnom događaju, te isti čini osnovu za unos podataka o poslovnom događaju u poslovne knjige. Knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju te mora biti takva da stručna osoba može u razumnom roku iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj.

4. Prihodi

- 4.1. Prihodi su ostvareni u iznosu od 1.537.470,82 eura, a vrijednosno značajniji udjel imaju drugi poslovni prihodi u iznosu od 854.503,08 eura ili 55,6 % i prihodi od prodaje u iznosu od 677.147,22 eura ili 44,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje iskazani su u iznosu od 677.147,22 eura, od kojih se na sredstva od naknade za razvoj odnosi 90.726,61 euro ili 13,4 % prihoda od prodaje. Prema odredbi članka 4. Odluke o naknadi za razvoj koju je donijela Skupština Društva (načelnik Općine) u srpnju 2022. sredstva prikupljena od naknade za razvoj namijenjena su za financiranje izgradnje i razvoja vodnih građevina, izradu projekata i stručnog nadzora iz područja vodnog gospodarstva, otplatu kredita za gradnju komunalnih vodnih i popratnih građevina u svrhu izgradnje vodnih građevina, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa, otkup i uređenje zemljišta za izgradnju vodnih građevina, zaštitu izvorišta u zonama sanitarne zaštite na području Općine te gradnje ostalih komunalnih vodnih građevina. Izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima naknade za razvoj Društvo je dostavilo Općini. Prema spomenutom izvješću sredstva su namjenski utrošena za nabavu dugotrajne imovine (vozila) u vrijednosti od 8.720,00 eura.

Sredstva od naknade u iznosu od 80.280,79 eura nisu utrošena za propisane namjene, nego za tekuće održavanje vodovodne mreže (sanacija puknuća na vodovodnoj mreži) u iznosu od 47.529,69 eura, i to za rad zaposlenika i strojeva u iznosu od 34.328,78 eura i vodovodni materijal u vrijednosti od 13.200,91 euro, sredstva za rad klorinatora na vodozahvatima (klorovodična kiselina, natrijev klorit i natrijev hipoklorit u vrijednosti od 27.396,10 eura) te elektrotehničke usluge održavanja sustava za nadzor, kontrolu i prikupljanje podataka (SCADA sustav) u iznosu od 5.355,00 eura. Neutrošena sredstva od naknade u iznosu od 1.725,82 eura prenesena su u 2024. Prema odredbi članka 57. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva prihodi od naknade za razvoj koriste se za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina u skladu s planom gradnje komunalnih vodnih građevina odnosno za financiranje otplate zajmova i kredita za gradnju komunalnih vodnih građevina sukladno financijskom planu javnog isporučitelja vodnih usluga, koji se donose u skladu sa zakonom kojim se uređuju vodne usluge.

Prihode od naknade za razvoj u iznosu od 90.726,61 euro Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo u okviru poslovnih 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. Društvo nije donijelo odluku o računovodstvenim politikama tako da nije utvrđen način evidentiranja i iskazivanja naknade za razvoj. Odredbama članka 16. Zakona o računovodstvu, propisana je obveza Društva da sastavlja i prezentira godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, a odredbama članka 18. 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 sredstva od naknade u iznosu od 80.280,79 eura nije utrošilo za propisane namjene, nego za tekuće poslovanje (evidentirani su rashodi tekućeg razdoblja), Društvo je navedene prihode ispravno u poslovnim knjigama evidentiralo u okviru poslovnih prihoda. Preostale prihode od naknade za razvoj u iznosu od 10.445,82 eura koji se koriste za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina, umjesto na računu prihoda od prodaje, 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.

5. Potraživanja

- 5.1. Potraživanja su koncem 2023. iznosila 171.895,35 eura i manja su za 4.021,17 eura ili 2,3 % u odnosu na stanje koncem 2022. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 144.358,75 eura, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 26.342,10 eura te na potraživanja od zaposlenika i druga potraživanja u iznosu od 1.194,50 eura. Koncem 2023. dospjela su potraživanja u iznosu od 92.063,51 euro. Značajan dio dospjelih potraživanja u iznosu od 92.050,24 eura odnosi se na potraživanja od kupaca. Potraživanja Društvo prati po dospelosti. Od dospjelih potraživanja vrijednosno značajnija su potraživanja iznad 365 dana u iznosu od 37.079,72 eura i potraživanja s rokom dospelosti do 90 dana u iznosu od 31.071,75 eura. Za naplatu potraživanja kućanstvima i gospodarstvu, tijekom 2023., upućeno je 467 opomena i pokrenuto je sedam ovršnih postupaka te tijekom 2024. (do rujna) deset ovršnih postupaka. Za naplatu potraživanja od kupaca, Društvo nije poduzimalo mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja. Do rujna 2024. naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu od 46.318,68 eura.

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.

Društvo na zakašnjela plaćanja ne obračunava zatezne kamate, osim kod ovrha. Odredbom članka 29., stavka 1. Zakona o obveznim odnosima propisano je da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze, pored glavnice, duguje i zatezne kamate.

Koncem 2023. potraživanja u iznosu od 37.079,72 eura starija su od 365 dana. Ispravak vrijednosti potraživanja nije obavljen. Prema HSFI 11 – Potraživanja, potraživanja se priznaju kao imovina kada su zadovoljeni uvjeti za priznavanje, odnosno kada su potraživanja rezultat prošlih događaja i od njih se očekuje priljev budućih ekonomskih koristi. Nakon početnog priznavanja potraživanja se mjere po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja (značajne financijske teškoće dužnika, nepoštovanje ugovora, pokrenuti stečajni postupak i slično), iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjiti će se direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka priznaje se u računu dobiti i gubitka. Kada se radi o potraživanjima koja su prethodno priznata kao prihod, a naknadno dolazi do umanjenja vrijednosti, umanjenje se priznaje kao rashod, a ne ispravlja se izvorno priznati prihod. Ako se, u sljedećem razdoblju, iznos gubitka od umanjenja vrijednosti smanji i smanjenje se može objektivno povezati s događajem koji je nastao nakon priznavanja umanjenja vrijednosti, prethodno priznat gubitak od umanjenja vrijednosti ispravlja se direktno ili upotrebom konta ispravka vrijednosti. Ukidanje ispravka vrijednosti potraživanja ne može biti veće od prethodno priznatog rashoda. Iznos koji je ispravljen priznaje se u računu dobiti i gubitka.

6. Gubici vode

- 6.1. Gubitak vode je razlika između zahvaćene i isporučene količine voda, odnosno voda koja ne stigne do krajnjeg korisnika vodnih usluga. Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i javne odvodnje, tijekom 2023. zahvaćeno je 2 594 436 m³ vode, isporučeno je 1 012 176 m³ vode te je gubitak bio 1 582 260 m³ ili 61,0 % ukupno zahvaćene vode (u prethodnoj godini gubitak je iznosio 73,0 %). Prema obrazloženju Društva, gubici vode uzrokovani su nedostacima u sustavu kao što su neracionalno visoki tlakovi u vodoopskrbnoj mreži koji utječu na vrijednost izgubljene vode, starost sustava ili njegovih pojedinih dijelova, neodgovarajući cijevni materijali, kao i nedostatak stručnih znanja u vezi s problematikom vodnih gubitaka (aktivne kontrole curenja) te tehničke i kadrovske opremljenosti Društva.

Društvo je u 2023. započelo provođenje Programa smanjivanja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu Općine. Program obuhvaća aktivnosti kroz provođenje mjera na utvrđivanju mjesta curenja na cjevovodu i njihovoj sanaciji, izradi novih okna (mjerna mjesta) s opremom, izmjeni i rekonstrukciji priključaka s vodomjerima, sanaciji cjevovoda i objekata na mreži, kao i poduzimanju ostalih aktivnosti na objektima, tehničkoj zaštiti objekata te izradi elaborata uspješnosti (financijska analiza). Za izvođenje radova na sanaciji gubitaka na vodoopskrbnom sustavu Korenica – Plitvice – Korenica zaključen je u srpnju 2023. okvirni sporazum za izvođenje radova u vrijednosti od 3.978.216,93 eura bez PDV-a s rokom izvođenja od pet godina. Radovi su u tijeku, a do konca 2023. ispostavljene su obračunske situacije za radove u vrijednosti od 309.108,93 eura. Izvori financiranja su sredstva Hrvatskih voda (80,0 %) i Općine (20,0 %). Prema Strategiji upravljanja vodama potrebno je smanjiti gubitke vode iz javnih vodoopskrbnih sustava na prihvatljive vrijednosti od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %.

7. Rashodi

- 7.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 1.537.289,99 eura, a vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu od 776.582,04 eura ili 50,5 % ukupno ostvarenih rashoda te troškovi amortizacije u iznosu od 393.688,37 eura ili 25,6 %. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 367.019,58 eura i imaju udjel od 23,9 % u ukupno ostvarenim rashodima.

– Troškovi za nagrade za rezultate rada

U okviru drugih troškova evidentirani su troškovi za nagrade za rezultate rada zaposlenima u iznosu od 7.442,00 eura. Tijekom 2023. isplaćene su nagrade za 16 zaposlenika u godišnjem iznosu od 100,00 eura do 1.060,00 eura u netoiznosu. Nagrada za rezultate rada isplaćivana je na temelju odluka direktora u kojima nije navedena vrsta obavljenih poslova. Također, Društvo nije utvrdilo kriterije na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i odrediti visina nagrade za ostvarene rezultate, a koji trebaju biti mjerljivi (opis kriterija, broj bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava i drugo).

8. Javna nabava

- 8.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Prema podacima iskazanim u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma vrijednost nabave u 2023. iznosila je 4.079.002,10 eura, od čega se na javnu nabavu odnosi 3.978.216,93 eura, a na jednostavnu 100.785,17 eura. Utvrđene nepravilnosti odnose se na provedbu postupaka nabave, plan nabave za 2023. i statističko izvješće o javnoj nabavi.

Društvo nije donijelo plan nabave za 2023. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi i članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 2.650,00 eura donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna ili financijskog plana. Naručitelj je obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. Društvo nije izradilo statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023. Prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je do 31. ožujka tekuće godine obavezan izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Bez propisanih postupaka javne nabave, Društvo je izravnim ugovaranjem nabavilo električnu energiju u vrijednosti od 63.280,76 eura (razdoblje od srpnja do prosinca 2023.). Prema odredbi članka 12., stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi za nabavu robe i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 26.540,00 eura. Bez propisanih postupaka jednostavne nabave, Društvo je izravnim ugovaranjem nabavilo materijal, cijevi i pribor u iznosu od 26.103,37 eura i kemikalije za obradu vode u iznosu od 24.551,00 euro. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 2. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, prema kojem postupak jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 19.900,00 eura, a manje od 26.540,00 eura započinje slanjem poziva na dostavu ponuda na najmanje tri adrese gospodarskih subjekata ili objavom poziva na dostavu ponuda u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Marko Maračić	predsjednik od 17. veljače 2022. do 16. siječnja 2025.
Renato Skender	zamjenik predsjednika od 17. veljače 2022. do 16. siječnja 2025.
Jovo Bubalo	član od 17. veljače 2022. do 16. siječnja 2025.

2. Uprava:

Daco Vlatković	direktor od 30. rujna 2022. do 4. ožujka 2024.
Ivana Bačlija	direktorica od 5. ožujka 2024. do 16. siječnja 2025.