



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VODOVOD DUBROVNIK d.o.o.,  
DUBROVNIK

Dubrovnik, travanj 2010.

## S A D R Ź A J

Stranica

---

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	5
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	5
4.1.1.	Financijski izvještaji	5
4.1.2.	Popis imovine i obveza	6
4.2.	Planiranje	7
5.	PRIHODI	7
5.1.	Poslovni prihodi	8
5.2.	Financijski prihodi	9
5.3.	Izvanredni prihodi	9
6.	RASHODI	9
6.1.	Poslovni rashodi	13
6.1.1.	Troškovi osoblja	13
6.1.2.	Materijalni troškovi	14
6.1.3.	Amortizacija	16
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	17
6.2.	Financijski rashodi	18
6.3.	Izvanredni rashodi	19
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	19
7.1.	Dugotrajna imovina	19
7.1.1.	Materijalna imovina	20
7.1.2.	Dugotrajna financijska imovina	31
7.2.	Kratkotrajna imovina	31
7.2.1.	Zalihe	32
7.2.2.	Potraživanja	32
7.2.3.	Novčana sredstva	33
8.	OBVEZE	33
8.1.	Dugoročne obveze	34
8.2.	Kratkoročne obveze	35
9.	KAPITAL I PRIČUVE	39
10.	NALAZ	40
III.	MIŠLJENJE	51



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

Klasa: 041-01/09-01/27

Urbroj: 613-21-10-8

Dubrovnik, 12. travnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA DRUŠTVA  
VODOVOD DUBROVNIK D.O.O., DUBROVNIK ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Vodovod Dubrovnik d.o.o., Dubrovnik (dalje u tekstu: Društvo), za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. studenoga 2009. do 12. travnja 2010.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje društva.

## I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Društvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Dani depozit evidentiran je na odgovarajućem računu računskog plana, a iznos depozita je uvećan za obračunane kamate kako je predviđeno ugovorom.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu iskazane sve obveze.
2. Pojedine poslovne promjene nisu iskazane pravodobno i na odgovarajućim računima računskog plana.
3. Amortizacija nije obračunana za dio imovine u uporabi.
4. Radi naplate potraživanja nisu poduzimane sve odgovarajuće mjere naplate.
5. Radovi nisu izvedeni u ugovorenim rokovima. Iz dokumentacije nije vidljivo je li izvođač svojom krivnjom prekoračio ugovoreni rok izvedbe radova.
6. Pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

## II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

### 1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 - primjena od 1. siječnja 2008., 125/08),
- Zakon o platnom prometu u zemlji (Narodne novine 117/01, 14/02, 133/09 – primjena od 1. siječnja 2011.),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09),

- Zakon o vodama (Narodne novine 107/95, 150/05, 153/09 – primjena od 1. siječnja 2010.),
- Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 107/95, 19/96, 88/98, 150/05, 153/09 – primjena od 1. siječnja 2010.),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 147/08),
- Pravilnik o amortizaciji (Narodne novine 54/01),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07, 156/08 i 146/09),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08, 97/09 i 149/09 – primjena od 1. siječnja 2010.),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 i 146/09),
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08 i 12/09),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Odluka o objavljivanju Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 140/06, 130/08, 137/08, 136/09 – primjena od 1. siječnja 2010.),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Odluka o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08 i 12/09),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02), te
- drugi zakoni i propisi.

## 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo Vodovod Dubrovnik d.o.o. za vodoopskrbu i komunalnu hidrotehniku je pravni slijednik javnog poduzeća Vodovod. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u travnju 1999. Istodobno je upisano usklađenje općih akata i temeljnog kapitala s odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Zakona o komunalnom gospodarstvu. Upisani temeljni kapital iznosio je 173.693.000,00 kn i bio podijeljen na osam temeljnih uloga koji pripadaju slijednicima bivše općine Dubrovnik. Na temelju odluke skupštine Društva od 2. svibnja 2000., temeljni kapital je smanjen za 22.458.500,00 kn istupom općine Konavle iz Društva, a na temelju odluke skupštine od 5. rujna 2006. povećan je za 33.233.100,00 kn koje je grad Dubrovnik uložio u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje otpadnih voda. Promjene su upisane u sudski registar u kolovozu 2002. i listopadu 2006. nakon čega temeljni kapital iznosi 184.467.600,00 kn. Sjedište Društva je u Dubrovniku, Vladimira Nazora 19. Matični broj je 3303489, a oznaka djelatnosti je 41000.

Djelatnosti Društva su opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, zaštita voda od zagađivanja, izgradnja i održavanje vodoopskrbnih sustava, izgradnja i održavanje kanalizacijskih sustava, ugradnja, zamjena, popravak i kontrola ispravnosti vodomjera, rekonstrukcija i montaža vodovoda i kanalizacije, pražnjenje septičkih jama i odvoz na deponij, izrada nacрта objekata i nadzor nad gradnjom.

Temeljni akt Društva je društveni ugovor iz srpnja 1999. s izmjenama i dopunama iz 2002. i 2006. Drugi akti su kolektivni ugovor za zaposlenike Društva, pravilnik o radu, pravilnik o zaštiti na radu, procjena opasnosti zaštite na radu, te pravilnik o zaštiti od požara. Prema odredbama pravilnika o radu, u Društvu je ustrojeno pet organizacijskih jedinica, i to: uprava Društva, tehnički sektor, financijski sektor, sektor za opće, pravne i kadrovske poslove, te odjel centralno-informatički sustav. Koncem 2008. u Društvu je bilo zaposleno 169 zaposlenika.

Tijela upravljanja u Društvu su uprava, nadzorni odbor i skupština. Upravu čine dva direktora, od kojih je jedan predsjednik uprave, a drugi član uprave. Direktore imenuje i opoziva skupština. Predsjednik uprave, direktor Društva u 2008. bio je Teo Andrić, a član uprave, direktor bio je Pero Radović. Od 20. studenoga 2009. predsjednik uprave, direktor Društva je Branko Negodić, a član uprave, direktor je Pero Mišković.

### 3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Tijekom 2008. Društvo je provodilo postupke kontrole radi ostvarenja zadaća i ciljeva poslovne politike i to kontrolu organizacije i osoblja, fizičku kontrolu imovine, te numeričke i računovodstvene kontrole.

Društvo raspolaže s 56 korisničkih računala, koja su povezana u mrežu, a razvoj i održavanje informacijskog sustava obavlja društvo s kojim je zaključen ugovor. Poslovne jedinice Društva su informatički povezane s financijskim sektorom. Koriste se računalni programi za knjigovodstveno i materijalno poslovanje, kadrovsku evidenciju, obračun plaća, osnovna sredstva i sitni inventar, te obračun potrošnje pitke vode. Društvo koristi program za vođenje katastra vodovodnih i kanalizacijskih instalacija (geodetski informacijski sustav) i razvija sustav daljinskog nadzora i upravljanja. Radna jedinica centralno informatički sustav informatički je povezana sa crpnim stanicama i vodovodnim postrojenjima u sustavu vodovoda, te crpnim stanicama i cjevovodima kanalizacije u sustavu odvodnje. Putem informatičkog sustava prati se stanje, funkcionalnost, zastoji i drugi podaci vezani za rad sustava vodovoda, te protočnost kanalizacijskog sustava i svih njegovih dijelova kao i upozorenja za otklanjanje kvarova. Pristup podacima u informatičkom sustavu imaju zaposlenici korištenjem vlastite šifre i lozinke, a određen je prema nadležnosti zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevara, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i upravljačkih informacija. Provedene kontrole nisu dale odgovarajuće rezultate jer su tijekom revizije utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada, popis imovine, iskazivanje imovine, obveza, prihoda i rashoda, poduzimanje mjera naplate, te postupke javne nabave.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti i provoditi učinkovit sustav unutarnjih kontrola kako bi se smanjile i spriječile nepravilnosti u poslovanju.

## 4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

### 4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Raspored računa u glavnoj knjizi temelji se na unaprijed pripremljenom računskom planu, pri čemu su osigurane pozicije bilance i računa dobiti i gubitka u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Ustrojene su i vode se sve propisane knjige. Poslovne knjige vode se uredno, a evidentirani podaci omogućuju pregled i kontrolu nastalih poslovnih događaja, osim glavne knjige gdje je utvrđeno da pojedine poslovne promjene tijekom 2008. nisu evidentirane ili su evidentirane pogrešno. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 8. i 15. Zakona o računovodstvu, prema kojima je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja, a godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati sve poslovne promjene i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

#### 4.1.1. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i to: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom toku, izvještaj o promjenama kapitala i bilješke uz financijske izvještaje. Podaci navedeni u bilanci, te računu dobiti i gubitka odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Prema odredbama Zakona o računovodstvu Društvo je klasificirano u srednje poduzetnike. Izvješće o poslovanju zajedno s financijskim izvještajima za 2008. je prihvatio nadzorni odbor u travnju 2009., a skupština Društva u svibnju 2009.

Prema odredbi članka 13. Zakona o računovodstvu poduzetnik je obvezan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Društvo nije donijelo računovodstvene politike temeljene na Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Navedeno nije u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji i 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, prema kojima poduzetnik treba izabrati računovodstvene politike poštujući Hrvatske standarde financijskog izvještavanja, a u bilješkama treba objaviti računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja i koje su važne za razumijevanje financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

#### - Račun dobiti i gubitka

U računu dobiti i gubitka za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 33.150.212,00 kn, rashodi u iznosu 33.103.860,00 kn, dobit prije oporezivanja u iznosu 46.352,00 kn i dobit nakon oporezivanja u iznosu 22.039,00 kn. Prihodi se odnose na poslovne prihode u iznosu 32.275.386,00 kn, financijske prihode u iznosu 406.733,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 468.093,00 kn.

Rashodi se odnose na poslovne rashode u iznosu 32.567.788,00 kn, financijske rashode u iznosu 512.304,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 23.768,00 kn. Prema odluci uprave iz lipnja 2009. ostvarena dobit je raspoređena u zadržanu dobit i koristiti će se za tekuće poslovanje Društva.

Iskazani prihodi i rashodi na računima glavne knjige odgovaraju iskazanom stanju na pozicijama u računu dobiti i gubitka.

#### - Bilanca

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je aktiva i pasiva u iznosu 389.394.131,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 361.807.180,00 kn, kratkotrajne imovine u iznosu 27.438.315,00 kn i plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda u iznosu 148.636,00 kn. Dugotrajnu imovinu čini materijalna imovina u iznosu 349.406.015,00 kn (od čega zemljište 557.563,00 kn, građevinski objekti 312.272.614,00 kn, postrojenja i oprema 17.995.108,00 kn, alati, pogonski inventar i transportna sredstva 3.016.919,00 kn, materijalna imovina u pripremi 15.563.811,00 kn) i dugotrajna financijska imovina u iznosu 12.401.165,00 kn. Kratkotrajnu imovinu čine potraživanja u iznosu 15.672.440,00 kn, novčana sredstva u iznosu 8.080.275,00 kn i zalihe u iznosu 3.685.600,00 kn. Pasiva u iznosu 389.394.131,00 kn se odnosi na kratkoročne obveze u iznosu 85.503.989,00 kn, dugoročne obveze u iznosu 71.220.701,00 kn, upisani kapital u iznosu 184.467.600,00 kn, rezerve u iznosu 48.956.534,00 kn, preneseni gubitak iz ranijih godina u iznosu 924.222,00 kn, dobit tekuće godine u iznosu 22.039,00 kn, te odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 147.490,00 kn.

Podaci iskazani u bilanci istovjetni su podacima iskazanim u glavnoj knjizi.

#### 4.1.2. Popis imovine i obveza

Za obavljanje popisa sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. donesena je odluka o popisu i osnivanju povjerenstava za popis nematerijalnih i materijalnih ulaganja, osnovnih sredstava u pripremi, materijala i rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma na zalihi, novčanih sredstava, te potraživanja i obveza. Po obavljenom popisu povjerenstva su sastavila izvješća, kojima je utvrđeno da nema razlika između stanja utvrđenih popisom i stanja iskazanih u poslovnim knjigama osim stanja na zalihi sirovina i materijala gdje je utvrđen manjak u iznosu 18.111,00 kn. Povjerenstva su dala prijedlog za otpis i rashodovanje dotrajale i neupotrebljive opreme i alata neotpisane vrijednosti 48.805,00 kn, te materijala i rezervnih dijelova vrijednosti 31.839,00 kn. Izvješća o rezultatima obavljenog popisa prihvatila je uprava, te na prijedlog povjerenstva donijela odluku da se za manjak na zalihama sirovina i materijala, kao i za predložene otpise i rashodovanja tereti izvanredne rashode. Popis imovine nije cjelovit jer potraživanja u iznosu 15.672.440,00 kn i sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 2.477.116,00 kn nisu popisana po subjektima i pojedinačnim iznosima, već su podaci o njima preuzeti iz glavne knjige. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, obveznik primjene ovoga Zakona mora popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a na kraju poslovne godine uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem imovine i obveza utvrđenih popisom.

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



## 4.2. Planiranje

Nadzorni odbor Društva je donio plan utroška sredstava naknade za razvoj u 2008. kojeg je prihvatilo poglavarstvo grada Dubrovnika u iznosu 10.359.421,00 kn (za otplatu obroka kredita iskorištenih za investicijska ulaganja, za financiranje investicija iz područja vodoopskrbe i javne odvodnje). Ranijih godina je donesen četverogodišnji plan ulaganja u vodoopskrbni sustav na području grada Dubrovnika za razdoblje od 2007. do 2011. Četverogodišnji plan ne sadrži izvore financiranja potrebne za ostvarenje programskih zadataka. Društvo nije donijelo financijski plan, niti godišnji plan i program rada za 2008. Odredbama članka 24. Društvenog ugovora utvrđeno je da uprava Društva predlaže osnovne politike, plan i program rada, plan razvoja Društva i mjere za njihovo provođenje, te utvrđuje mjere za unapređenje poslovanja i procesa rada u Društvu.

U cilju što potpunijeg sagledavanja poslovanja, te ekonomičnijeg i djelotvornijeg trošenja sredstava, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Društvo trebalo donijeti financijski plan i godišnji program rada, te na koncu godine sastavljati izvješće o radu koje bi trebalo sadržavati usporedne podatke planiranih i ostvarenih programskih zadataka i financijskog plana.

## 5. PRIHODI

Društvo ostvaruje prihode od obavljanja djelatnosti opskrbe pitkom vodom. Prihodi Društva ostvareni su u iznosu 33.150.212,00 kn. Ovi prihodi se odnose na poslovne prihode u iznosu 32.275.386,00 kn, financijske prihode u iznosu 406.733,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 468.093,00 kn. S obzirom da Društvo nije donijelo financijski plan nije moguće dati pregled planiranih i ostvarenih prihoda.

U tablici broj 1 daje se pregled ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Pregled ostvarenih prihoda za 2008.

u kn			
Redni broj	Prihodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	32.275.386,00	97,4
1.1.	Prihodi od prodaje u zemlji	30.348.504,00	91,6
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, roba i usluga	1.926.882,00	5,8
2.	Financijski prihodi	406.733,00	1,2
3.	Izvanredni prihodi	468.093,00	1,4
Ukupno		33.150.212,00	100,0

Vrijednosno najznačajniji ostvareni prihodi su poslovni prihodi u iznosu 32.275.386,00 kn i čine 97,4 ukupnih prihoda.

## 5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 32.275.386,00 kn. Ovi prihodi čine 97,4% ukupnih prihoda i odnose se na prihode od prodaje u zemlji u iznosu 30.348.504,00 kn i prihode na temelju uporabe vlastitih proizvoda, roba i usluga u iznosu 1.926.882,00 kn.

Prihodi od prodaje u zemlji iznose 30.348.504,00 kn i čine 91,6% ukupnih prihoda. Ovi prihodi se odnose na prihode od prodaje vode građanima i gospodarstvu u iznosu 19.321.345,00 kn, prihode od odvodnje otpadnih voda u iznosu 4.727.551,00 kn, prihode od usluga za priključke i obavljanje drugih usluga u iznosu 4.681.730,00 kn, prihode od prodaje vode stranim brodovima u iznosu 922.664,00 kn, te na prihode od usluga obavljanja poslova obračuna i naplate naknade za zaštitu i naknade za korištenje voda u ime Hrvatskih voda u iznosu 695.214,00 kn.

Uprava Društva je 1. travnja 2004., uz prethodnu suglasnost poglavarstva grada Dubrovnika, utvrdila cijene pitke vode i odvodnje otpadnih voda. Cijena vode sadrži osnovnu cijenu vode (2,64 kn/m<sup>3</sup> za domaćinstva i 5,24 kn/m<sup>3</sup> za gospodarstvo, za domaće brodove 4,51 kn/m<sup>3</sup>, za strane brodove 3.- USD/m<sup>3</sup>), porez na dodanu vrijednost, te naknadu za korištenje voda (0,80 kn/m<sup>3</sup>) i naknadu za zaštitu voda (0,90 kn/m<sup>3</sup>). Osnovna cijena vode sadrži i iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (dalje u tekstu: naknada za razvoj), a prema zaključku iz ožujka 2007. visina naknade za razvoj iznosi 2,50 kn/m<sup>3</sup> za kućanstva i 3,50 kn/m<sup>3</sup> za gospodarstvo. Cijena odvodnje otpadnih voda bez poreza na dodanu vrijednost za domaćinstva i za gospodarstvo je iznosila 1,56 kn/m<sup>3</sup> utrošene vode. Za isporučenu vodu i odvodnju otpadnih voda ispostavljaju se mjesečni računi. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od prodaje vode građanima i gospodarstvu u iznosu 19.321.345,00 kn što čini 58,3% ukupnih prihoda.

Tijekom 2008. potrošačima (domaćinstva, gospodarstva, poddistributeri) je isporučeno 6 594 546 m<sup>3</sup> vode. Zahvaćena količina vode u 2008. iznosi 10 748 898 m<sup>3</sup>, te gubici vode u distribuciji iznose 4 154 352 m<sup>3</sup> ili 38,6%. Početkom 2008. jedno društvo je na temelju ugovora izradilo analizu gubitaka vode u vodoopskrbnom sustavu na području grada Dubrovnika s prijedlogom mjera unapređenja sustava. Sustav odvodnje uspostavljen je na području grada Dubrovnika i prigradskog stambenog naselja Mokošica i količina odvodnje otpadnih voda je 3 057 178 m<sup>3</sup>.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje za smanjivanje gubitaka vode u distribuciji.

Prihodi od priključaka na vodovodnu mrežu i obavljanje drugih usluga iznose 4.681.730,00 kn, a odnose se na naknade za odobrenje vodovodnog priključka i odvodnje fizičkim i pravnim osobama u iznosu 2.022.910,00 kn, prihodi od grada Dubrovnika za vođenje projekata u vodoopskrbi i odvodnji grada u iznosu 915.451,00 kn (u visini 3,0% na ukupni iznos vrijednosti projekata bez poreza na dodanu vrijednost) prema sporazumu iz siječnja 2008. i ispostavljenim računima, prihode od grada Dubrovnika za financiranje planiranja, izgradnje, održavanja i kontrole sustava odvodnje atmosferskih voda na području grada u iznosu 902.425,00 kn, te prihode od društva za vodoopskrbu u vlasništvu općine Konavle u iznosu 840.944,00 kn za sudjelovanje u financiranju pripadajućeg dijela troškova crpne stanice Duboka Ljuta (bruto plaće pet zaposlenika crpne stanice, električna energija, amortizacija, usluge laboratorija, zdravstvene usluge, dio anuiteta po kreditu, održavanje opreme) koji se izračunava na temelju protoka isporučene vode za općinu Konavle evidentiranom na mjerачu protoka. Tijekom 2008. izvedeno je 534 nova priključka, od čega 130 na užem području grada, a 404 na drugim područjima.

Prihodi od usluga obavljanja poslova obračuna i naplate naknade za zaštitu i naknade za korištenje voda u ime Hrvatskih voda (u visini 5,0% naplaćenih naknada) u iznosu 695.214,00 kn evidentirani su na temelju ispostavljenih računa. Društvo za račun Hrvatskih voda naplaćuje naknadu za korištenje voda u iznosu 0,80 kn/m<sup>3</sup> isporučene vode, te naknadu za zaštitu voda u iznosu 0,90 kn/m<sup>3</sup> isporučene vode.

Prihodi ostvareni na temelju uporabe vlastitih proizvoda, roba i usluga za vlastite potrebe iznose 1.926.882,00 kn što čini 5,8% ukupnih prihoda, a odnose se na izgradnju i rekonstrukciju cjevovoda, vodovodnih priključaka i šahtova izvedenu u vlastitoj režiji na području grada Dubrovnika, Dubrovačkog primorja i Župe dubrovačke. U cijenu rekonstrukcije i izgradnje cjevovoda uključeni su utrošeni materijal, građevinski radovi, te usluge nadzora.

## 5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu 406.733,00 kn. Ovi prihodi čine 1,2% ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od kamata ostvarenih na temelju pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 302.618,00 kn, kamate na slobodna sredstva na žiro računima kod poslovnih banaka u iznosu 73.494,00 kn i naplaćene kamate od kupaca u iznosu 30.621,00 kn.

## 5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi ostvareni su u iznosu 468.093,00 kn. Ovi prihodi čine 1,4% ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od povrata više uplaćenih doprinosa ranijih godina po osnovi radnog staža s povećanim trajanjem u iznosu 268.071,00 kn, naplaćene sudske troškove i troškove opomena u iznosu 115.664,00 kn, prihode od uplate osiguravajućeg društva za štetu nastalu na cjevovodu u iznosu 20.650,00 kn, otkup natječajne dokumentacije u iznosu 15.232,00 kn, naplaćena otpisana potraživanja iz ranijih godina u iznosu 10.547,00 kn i druge izvanredne prihode u iznosu 37.929,00 kn.

## 6. RASHODI

Rashodi Društva za 2008. ostvareni su u iznosu 33.103.860,00 kn, a odnose se na poslovne rashode u iznosu 32.453.036,00 kn, financijske rashode u iznosu 500.304,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 150.520,00 kn. S obzirom da Društvo nije donijelo financijski plan nije moguće dati pregled planiranih i ostvarenih rashoda.

U tablici broj 2 daje se pregled ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

## Pregled ostvarenih rashoda za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	32.453.036,00	98,0
1.1.	Materijalni troškovi	9.946.831,00	30,0
1.2.	Troškovi osoblja	14.539.965,00	43,9
1.3.	Amortizacija	4.803.996,00	14,5
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	3.162.244,00	9,6
2.	Financijski rashodi	500.304,00	1,5
3.	Izvanredni rashodi	150.520,00	0,5
	Ukupno	33.103.860,00	100,0

Vrijednosno su najznačajniji troškovi osoblja u iznosu 14.539.965,00 kn koji čine 43,9% i materijalni troškovi u iznosu 9.946.831,00 kn koji čine 30,0% ukupnih rashoda.

- Postupci javne nabave

Društvo je vodilo evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u 2008.

Društvo je u 2008. provelo dva ograničena postupka javne nabave male vrijednosti i zaključilo ugovore u vrijednosti 197.220,00 kn. Također je provelo pet otvorenih postupaka javne nabave velike vrijednosti za nabavu materijala i ustupanje radova i zaključilo sedam ugovora u vrijednosti 9.032.150,00 kn, (dok je početkom 2009. zaključeno dva ugovora u vrijednosti 4.608.670,00 kn na temelju dva započeta otvorena postupka javne nabave velike vrijednosti u 2008.). Na temelju odluka uprave i pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave, zaključilo je tri ugovora za ustupanje dodatnih radova u vrijednosti 3.780.009,00 kn, te jedan ugovor za ustupanje usluga u vrijednosti 4.000.000,00 kn (dok je početkom 2009. zaključen jedan ugovor za ustupanje dodatnih radova u vrijednosti 649.104,00 kn na temelju započetog pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave u 2008.). Nadalje, na temelju dva započeta postupka javnog nadmetanja u 2007. za ustupanje radova zaključilo je u 2008. dva ugovora u vrijednosti 21.595.987,00 kn, dok je na temelju sedam započetih postupaka ograničenog prikupljanja ponuda za nabavu roba i ustupanje radova zaključilo u 2008. sedam ugovora u vrijednosti 1.361.699,00 kn. Ukupna ugovorena vrijednost nabave roba, radova i usluga prema ugovorima zaključenim u 2008. iznosila je 39.967.065,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 48.759.819,00 kn.

Postupke nabave provodili su ovlaštene predstavnici javnog naručitelja, a odluke o odabiru ponuda donosio je predsjednik uprave Društva. Za procjenu ispravnosti provođenja postupaka javne nabave provedeni su dokazni postupci, pri tom je korištena metoda nestatističkog uzorka, a za pojedina područja gdje se radilo o manjem broju transakcija korištena je metoda 100% testiranja.

Revizijom je utvrđeno da je u pojedinim postupcima javne nabave u kojima je cijena najpovoljnije ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu Društvo zaključivalo ugovore o nabavi iako je bilo obvezno poništiti postupak javne nabave. Procijenjena vrijednost nabave za interventne građevinske radove na vodovodnoj mreži i mreži javne odvodnje bila je 1.600.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a zaključen je ugovor u 2008. u vrijednosti 1.755.585,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Procijenjena vrijednost nabave za nabavu vodovodnog i građevinskog materijala za održavanje vodovodne mreže i mreže javne odvodnje bila je 4.000.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a zaključeni su u 2008. ugovori za tri grupe predmeta nabave u vrijednosti 4.721.123,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Procijenjena vrijednost nabave za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda i kolektora fekalne odvodnje u Volantinoj ulici i ulici Balda Bogišića bila je 1.000.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a zaključen je ugovor u 2008. u vrijednosti 1.106.234,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 94. Zakona o javnoj nabavi (primjena od 1. siječnja 2008.) prema kojoj je javni naručitelj obvezan postupak nabave poništiti nakon isteka roka za dostavu ponude ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu.

Metodom slučajnog odabira, je utvrđeno da je na jednak način Društvo postupalo tijekom 2006. i 2007. prigodom provođenja postupaka javne nabave prema Zakonu o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni do konca 2007.) i zaključivanja ugovora, a na temelju kojih su se izvodili radovi, nabavljale robe i usluge tijekom 2008.

Procijenjena vrijednost nabave za izradu glavnog projekta kanala oborinske odvodnje u ulici Andrije Hebranga bila je 400.000,00 kn, a zaključen je u 2006. ugovor u vrijednosti 524.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nadalje, procijenjena vrijednost nabave za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda i cjevovoda javne odvodnje u Dalmatinskoj ulici bila je 1.300.000,00 kn, a zaključen je ugovor u 2007. u vrijednosti 1.759.034,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 64. Zakona o javnoj nabavi (primjena do konca 2007.) prema kojoj nadmetanje mora biti poništeno ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu.

Društvo je početkom 2008. zaključilo sedam ugovora na temelju postupaka ograničenog prikupljanja ponuda započetih u prosincu 2007. Prije početka postupaka nabave nisu donesene pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave. Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni za 2007.) naručitelj mora prije početka postupka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave, s time da odluka sadrži podatke o naručitelju (naziv, sjedište, adresu, matični broj), evidencijski broj nabave, podatke o odgovornoj osobi naručitelja, članovima povjerenstva i voditelju povjerenstva (ime i prezime, zanimanje), predmet, način i rok provedbe postupka nabave, planiranu vrijednost nabave, način i uvjete plaćanja, te način kojim su osigurana financijska sredstva za nabavu, druge uvjete nabave, datum i potpis ovlaštene osobe naručitelja. Nadalje, krajnji rok za dostavu ponuda kod svih sedam provedenih postupaka nabave (rok naveden u pozivu za dostavu ponuda) nije bio i rok kada su ponude otvorene (ponude otvorene jedan do 12 dana nakon roka utvrđenog za dostavu ponuda). Iz dokumentacije nije vidljiv datum slanja poziva (pisma) za dostavu ponuda natjecateljima.

Također, metodom slučajnog odabira (uzorak deset postupaka ograničenog prikupljanja ponuda započelih u listopadu 2007.), utvrđeno je da je na jednak način Društvo postupalo tijekom 2007. prigodom provođenja postupaka nabave (na temelju kojih su se izvodili radovi, nabavljale robe i usluge tijekom 2008.), uz napomenu da kod sedam postupaka (od deset uzoraka) u pozivu za dostavu ponuda nije naveden određeni rok (datum) do kojeg treba dostaviti ponudu već je navedeno da je rok za podnošenje ponuda osam dana od primitka poziva (iz dokumentacije nije vidljiv datum slanja ni primitka poziva). Odredbom članka 9. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti propisano je da ponuditelj dostavlja ponudu do određenog roka u pisanom obliku u skladu s pozivom i dokumentacijom za nabavu i da rok za dostavu ponuda ne može biti kraći od osam dana od dana dostave poziva natjecateljima da dostave ponudu. Odredbom članka 52. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni za 2007.) propisano da naručitelj mora odrediti rokove koji omogućavaju ponuditelju dovoljno vremena za izradu i dostavu ponuda, te da naručitelj mora u dokumentaciji za nadmetanje navesti isti datum, mjesto i vrijeme za dostavu ponuda i otvaranje ponuda, a krajnji rok za dostavu ponuda ujedno je i rok za otvaranje ponuda.

Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da pojedini radovi nisu izvedeni u ugovorenim rokovima. Prekoračenje roka za izvođenje radova na izgradnji lokalne vodoopskrbne mreže naselja Lopud je deset mjeseci, za izvođenje radova izgradnje lokalne vodoopskrbne mreže naselja Luka Šipanska prekoračenje je jedanaest, za izvođenje radova izgradnje lokalne vodoopskrbne mreže naselja Suđurađ prekoračenje je jedanaest mjeseci, za izgradnju vodoopskrbnog podsustav Pobrežje – Osojnik prekoračenje je najmanje deset mjeseci, za nabavu opreme i izvođenje radova na uvezivanju vodospreme Zlatni potok i prekidne komore Bosanka u sustav daljinskog upravljanja i nadzora prekoračenje je 23 mjeseca, za izvođenje građevinskih radova izgradnje kolektora fekalne odvodnje Ston - Supavo prekoračenje je 13 mjeseci, za izvođenje građevinskih radova izgradnje vodoopskrbnog cjevovoda i kolektora fekalne odvodnje u Volantinoj ulici i ulici Balda Bogišića prekoračenje je 12 mjeseci. Za pojedine radove je navedeno da nisu izvedeni u ugovorenom roku jer su se radovi prekidali tijekom turističke sezone, te zbog izvođenja nepredviđenih radova i otežanih uvjeta gradnje i specifičnosti izvedbe radova, dok za pojedine radove nisu dostavljena obrazloženja prekoračenja ugovorenog roka izvedbe radova, niti zapisnici o primopredaji izvedenih radova.

Nabave ugovorene u 2008. nisu realizirane do konca 2008., osim kod tri ugovora u ukupnoj vrijednosti 1.490.706,00 kn. Četiri godišnja ugovora, i to ugovor za nabavu vodovodnog i kanalizacijskog materijala, za interventne građevinske radove, za asfaltnerske i pripadajuće radove na održavanju vodovodne mreže i mreže javne odvodnje, te za nabavu uredskog materijala su ugovoreni za godinu dana koja obuhvaća dio kalendarske 2008. i dio kalendarske 2009. Završetak radova izgradnje fekalne odvodnje u Volantinoj ulici i ulici Balda Bogišića, radova izgradnje kolektora fekalne odvodnje i vodoopskrbnog cjevovoda u ulici Đura Basaričeka, radova na obnovi crpne stanice Duboka Ljuta, prema zaključenim ugovorima, je tijekom 2009. Društvo je u 2008. poništilo jedan otvoreni natječaj (za opskrbu električnom energijom) jer nije pristigla niti jedna ponuda.

Po ugovorima zaključenim u 2008. evidentirana je nabava robe, radova i usluga u iznosu 21.261.840,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plaćanja dobavljačima i izvođačima radova su obavljena na temelju ispostavljenih računa i situacija za izvedene radove. Nepodmirene obveze za rashode za nabavu dugotrajne imovine koncem godine iznose 11.846.122,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost).

Državni ured za reviziju nalaže nabavu robe, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalaže 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.

Predlaže godišnje ugovore o nabavi roba, usluga i radova zaključivati za poslovnu godinu koja je jednaka kalendarskoj godini radi planiranja i praćenja izvršenja ugovora.

## 6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi za 2008. ostvareni su u iznosu 32.453.036,00 kn. Ovi rashodi čine 98,0% ukupnih rashoda, a odnose se na troškove osoblja u iznosu 14.539.965,00 kn, materijalne troškove u iznosu 9.946.831,00 kn, amortizaciju u iznosu 4.803.996,00 kn i druge troškove poslovanja u iznosu 3.162.244,00 kn.

### 6.1.1. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 14.539.965,00 kn i čine 43,9% ukupnih rashoda, a odnose se na bruto plaće u iznosu 12.401.485,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 2.138.480,00 kn.

Na koncu 2008. u Društvu je bilo 169 zaposlenika. Plaće su obračunane i isplaćene na temelju kolektivnog ugovora za zaposlenike iz ožujka 2005. i Pravilnika o radu iz listopada 1999. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak osnovice i koeficijenta pripadajućeg radnog mjesta, stalni dodatak na plaću u iznosu 510,00 kn i dodatak za staž u visini 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Vrijednost osnovice utvrđuje direktor. U razdoblju siječanj-srpanj 2008. osnovica je iznosila 1.820,00 kn, a u razdoblju kolovoz-prosinac 2008. iznosila je 2.510,00 kn. Koeficijenti su utvrđeni u rasponu od 1,00 (čistačica) do 4,60 (tehnički direktor). Zaposlenici ostvaruju pravo na uvećanje osnovne plaće za rad noću 30,0%, rad nedjeljom 35,0%, na blagdane i neradne dane 50,0%, na Uskrs i Božić 60,0%, rad u drugoj smjeni 10,0% i obvezatnu pripravnost kod kuće u radne dane 15,0%, a u dane blagdana i neradne dane 30,0%. Radi težih uvjeta rada, zaposlenicima u odjelu održavanja javne odvodnje i odjelu elektrostrojarske opreme javne odvodnje osnovna plaća se povećava od 5,0% do 30,0%.

Plaće predsjednika uprave-direktora i člana uprave-direktora obračunane su i isplaćene na temelju ugovora o radu uprave-direktora zaključenih u 2006. između direktora i predsjednika skupštine Društva. Ugovorima je utvrđena osnovna plaća svakog direktora u iznosu 16.850,00 kn koja se uvećava 0,5% za svaku navršenu godinu staža, pravo na naknadu troškova korištenja osobnog automobila u službene svrhe, troškova službenih putovanja, reprezentacije, poslovnih savjetovanja, stručne literature i drugih opravdanih troškova vezanih za uspješno poslovanje Društva. U slučaju opoziva direktora, jednostranog raskida ugovora od strane direktora, neizbora direktora u sljedećem mandatu, Društvo se obvezalo dati direktorima ponudu za zaključivanje ugovora o radu na neodređeno vrijeme za poslove koji odgovaraju njihovoj stručnoj spremi i radnom iskustvu. Ukoliko direktori daju izjavu (bez obrazloženja) da ponudu ne prihvaćaju, prestaje im radni odnos s danom davanja takve izjave, a Društvo se obvezalo bez odlaganja isplatiti svakom direktoru jednu četvrtinu od ukupno isplaćenih plaća direktoru u Društvu do tog dana.

Prosječna bruto plaća za 2008. iznosila je 6.844,00 kn, a prosječna neto plaća 4.946,89 kn. Najviša prosječna bruto plaća iznosila je 19.401,48 kn (član uprave-direktor), a najniža prosječna bruto plaća 3.502,94 kn (čistačica). Na isplaćene plaće obračunani su i uplaćeni porezi i doprinosi u skladu s propisima.

## 6.1.2. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu 9.946.831,00 kn. Ovi troškovi čine 30,0% ukupnih rashoda, a odnose se na troškove energije u iznosu 3.885.680,00 kn, troškove sirovina i materijala u iznosu 3.109.054,00 kn i troškove usluga u iznosu 2.952.097,00 kn.

### - Troškovi energije

Troškovi energije su ostvareni u iznosu 3.885.680,00 kn, a odnose se na utrošak električne energije u iznosu 3.584.561,00 kn, goriva za vozila u iznosu 289.948,00 kn i goriva za proizvodnju energije u iznosu 11.171,00 kn. Električna energija se koristi za rad 18 crpnih stanica za vodu, 14 crpnih stanica za otpadne vode, osam hidroforskih postrojenja, te u zgradi upravljačkog centra, baždarnici, radionici, skladištu i uredskim prostorijama. Društvo je u 2008. odabralo dobavljača električne energije u pregovaračkom postupku bez prethodne objave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Troškovi goriva za vozila (dvije cisterne s visokotlačnom pumpom, auto-dizalica, 19 teretnih vozila, 11 osobnih automobila i jedan tricikl) ostvareni su u iznosu 289.948,00 kn, a iskazani su na temelju računa dobavljača. Za korištenje službenih vozila vode se putni radni listovi s podacima o nadnevcima korištenja vozila i broju prijeđenih kilometara. Ne sastavlja se obračun utroška goriva po vozilu i ne prati potrošnja goriva po prijeđenom kilometru.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati obračun utroška goriva po pojedinom vozilu i pratiti potrošnju goriva po prijeđenom kilometru.

### - Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 3.109.054,00 kn, a odnose se na utrošeni materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 2.397.413,00 kn, rezervne dijelove u iznosu 328.229,00 kn, otpis sitnog inventara, auto guma i ambalaže u iznosu 207.388,00 kn, uredski materijal u iznosu 152.080,00 kn i mazivo za vodovodne pumpe u iznosu 23.944,00 kn. Iskazani su na temelju radnih naloga i izdatnica materijala sa skladišta, te računa dobavljača.

Troškovi materijala za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 2.397.413,00 kn čine 24,1% materijalnih troškova, a odnose se na utrošeni vodovodni i kanalizacijski materijal za održavanje vodovodne mreže i mreže javne odvodnje, te građevinski materijal potreban kod izrade priključaka i popravaka šahtova i cijevi. Društvo održava 28,5 km vodovodne mreže i 94 km mreže javne odvodnje s pripadajućim objektima i postrojenjima na području četiri jedinice lokalne samouprave. Tijekom 2008. vodovodni i kanalizacijski materijal je nabavljan na temelju ugovora zaključenih s dobavljačima u prethodnoj godini i ugovora zaključenih u tekućoj godini. Nakon provedenog postupka javnog nadmetanja za nabavu vodovodnog i kanalizacijskog materijala, Društvo je u rujnu 2007. s odabranim dobavljačima zaključilo tri ugovora o sukcesivnoj isporuci materijala, na rok od godine, prema jediničnim cijenama iz ponudbenog troškovnika. U srpnju 2008. provelo je otvoreni postupak javne nabave za tri grupe materijala, te su u rujnu 2008., s odabranim dobavljačima, zaključeni ugovori o sukcesivnoj isporuci materijala, na rok od jedne godine, prema jediničnim cijenama iz ponudbenog troškovnika. Tijekom 2008. odabrani dobavljači su isporučili materijal u vrijednosti 2.125.096,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Građevinski materijal u vrijednosti 107.783,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nabavljen je izravnim ugovaranjem s jednim dobavljačem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave.



Odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robu i usluge, naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe dijela Zakona koji uređuju nabavu male vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu građevinskog materijala provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Troškovi rezervnih dijelova za vodomjere, pumpe, klorinatore, vozila, informatičku opremu i telefone ostvareni su u iznosu 328.229,00 kn, a troškovi otpisa sitnog inventara, auto guma i ambalaže u iznosu 207.388,00 kn. Nabava je obavljena izravnim ugovaranjem s više dobavljača jer pojedinačna vrijednost nabave nije prelazila 70.000,00 kn. Vrijednost sitnog inventara, auto guma i ambalaže otpisuje se 100,0% kod stavljanja u uporabu.

Troškovi uredskog materijala ostvareni su u iznosu 152.080,00 kn. Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, u kolovozu 2008. odabran je dobavljač koji je i u prethodnoj godini bio odabran u postupku javnog nadmetanja. S odabranim dobavljačem su u rujnu 2007. i listopadu 2008. zaključeni ugovori o sukcesivnoj isporuci uredskog materijala na rok od godine dana, prema potrebama Društva, po cijenama iz ponudbenog troškovnika.

- Troškovi usluga

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 2.952.097,00 kn, a odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.510.302,00 kn, troškove telefona i pošte u iznosu 632.290,00 kn, prijevoz u iznosu 547.847,00 kn, komunalne usluge u iznosu 156.352,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 47.453,00 kn (objavljivanje postupaka javne nabave i čestitki povodom blagdana), te druge usluge u iznosu 66.853,00 kn (tehnički pregled vozila, naknada za ceste).

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.510.302,00 kn odnose se na interventne građevinske radove popravaka na vodovodnoj mreži i mreži javne odvodnje u iznosu 544.282,00 kn, asfalterske i pripadajuće radove u iznosu 226.688,00 kn, usluge popravaka vozila u iznosu 219.212,00 kn, usluge popravaka i baždarenja vodomjera u iznosu 174.818,00 kn, dok se na druge usluge održavanja postrojenja i opreme, poslovnih i uredskih prostorija odnosi 345.302,00 kn. Interventni građevinski radovi kod popravaka na vodovodnoj mreži i mreži javne odvodnje odnose se na zemljane, zidarske, betonske i tesarske radove. Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, u srpnju 2008. odabran je izvoditelj koji je i u prethodnoj godini bio odabran u postupku javnog nadmetanja. S odabranim izvoditeljem su zaključeni ugovori u srpnju 2007. i kolovozu 2008. na rok od jedne godine. Ugovoreni su radovi prema opisima i jediničnim cijenama iz ponudbenog troškovnika, izvođenje radova povremeno, prema potrebi i početak radova u roku jednog sata od poziva Društva. Tijekom 2008., izvoditelj je ispostavio račune za interventne radove u vrijednosti 544.282,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Asfalterski i pripadajući radovi obuhvaćaju uređenje (asfaltiranje, betoniranje, popločavanje) dijelova javnih površina oštećenih kod izvođenja radova na održavanju vodovodne mreže i mreže javne odvodnje. Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, u srpnju 2008. je odabran izvoditelj s kojim je u kolovozu 2008. zaključen ugovor na rok od jedne godine. Ugovoreni su radovi prema opisima i jediničnim cijenama utvrđenim za pojedine vrste radova u ponudbenom troškovniku. Tijekom 2008., izvoditelj je ispostavio više računa za izvedene radove u vrijednosti 226.688,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Troškovi popravaka vozila u iznosu 219.212,00 kn iskazani su na temelju računa više dobavljača koji su ovlašteni za održavanje i popravak pojedinih vrsta vozila.

Troškovi popravaka i baždarenja vodomjera u iznosu 174.818,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nabavljeni su izravnim ugovaranjem s jednim dobavljačem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robu i usluge, naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe dijela Zakona koji uređuju nabavu male vrijednosti.

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

Troškovi prijevoza su iskazani u iznosu 547.847,00 kn, od čega se 445.500,00 kn odnosi na račune za prijevoz pitke vode stanovništvu Gornjih sela grada Dubrovnika, koje je ispostavila javna vatrogasna postrojba. Troškovi komunalnih usluga u iznosu 156.352,00 kn se odnose na plaćanje komunalnom društvu iz susjedne države 73.736,00 kn, usluge deratizacije i dezinsekcije 54.466,00 kn, odvoza smeća 25.150,00 kn i održavanja zelenila 3.000,00 kn. Komunalno društvo iz susjedne države opskrbljuje pitkom vodom nekoliko naselja u općini Dubrovačko primorje. Na temelju zaključka poglavarstva Dubrovačko-neretvanske županije iz svibnja 2008., nepodmireni dug za održavanje vodovoda, komunalnom društvu iz susjedne države podmiruju Županija, općina Dubrovačko primorje i Društvo.

### 6.1.3. Amortizacija

Amortizacija za 2008. je ostvarena u iznosu 4.803.996,00 kn i čini 14,5% ukupnih rashoda. Obračunana amortizacija se odnosi na amortizaciju građevinskih objekata u iznosu 2.192.450,00 kn, amortizaciju postrojenja i opreme u iznosu 1.986.321,00 kn i amortizaciju alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava u iznosu 625.225,00 kn. Obračun amortizacije obavljao se linearnom metodom za svako osnovno sredstvo pojedinačno. Primjenjuju se utvrđene godišnje amortizacijske stope koje ne prelaze porezno dopustive stope.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je dugotrajna imovina nabavne vrijednosti 8.293.370,00 kn trebala biti stavljena u uporabu u razdoblju od 2005. do 2007., a stavljena je tek u siječnju 2009. nakon odluke komisije za popis imovine na dan 31. prosinca 2008. (opisano u točki 7.1.1. Materijalna imovina, Materijalna imovina u pripremi). Na navedenu imovinu nije obračunana amortizacija za 2008. i nisu iskazani pripadajući poslovni rashodi. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o amortizaciji, kojima je propisano da se trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine priznaje u porezni rashod od prvog dana mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže dugotrajnu imovinu pravodobno stavljati u uporabu i obračunati amortizaciju u skladu s odredbama Pravilnika o amortizaciji.

#### 6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu 3.162.244,00 kn. Ovi troškovi čine 9,5% ukupnih rashoda, a odnose se na druga materijalna prava zaposlenih u iznosu 735.700,00 kn, neproizvodne usluge u iznosu 579.968,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 532.723,00 kn, koncesijsku naknadu u iznosu 425.415,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 153.009,00 kn, doprinose koji ne ovise o poslovnom rezultatu u iznosu 150.315,00 kn, naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 103.772,00 kn, premije osiguranja imovine i zaposlenika u iznosu 85.824,00 kn, upravne i sudske pristojbe u iznosu 75.610,00 kn, reprezentaciju u iznosu 65.287,00 kn, troškove sudjelovanja na sportskim igrama u iznosu 42.226,00 kn, stipendije djeci zaposlenika poginulih u Domovinskom ratu i umrlih zaposlenika u iznosu 41.000,00 kn, naknade učenicima za vrijeme praktičnog rada u iznosu 21.249,00 kn i druge troškove manje pojedinačne vrijednosti u iznosu 150.146,00 kn.

##### - Druga materijalna prava zaposlenih

Druga materijalna prava zaposlenih u iznosu 735.700,00 kn se odnose na naknade za godišnji odmor u iznosu 311.000,00 kn, božićnicu u iznosu 84.500,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 79.000,00 kn, darove djeci u iznosu 75.600,00 kn, dar zaposlenima u naravi u iznosu 67.600,00 kn, potpore zbog bolovanja duljeg od 90 dana u iznosu 60.000,00 kn, otpremnine za odlazak u mirovinu u iznosu 40.000,00 kn i pomoći u slučaju smrti člana obitelji u iznosu 18.000,00 kn. Isplate su obavljene u visini neoporezivih iznosa prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i odlukama predsjednika uprave.

##### - Neproizvodne usluge

Neproizvodne usluge su ostvarene u iznosu 579.968,00 kn, a odnose se na zdravstvene usluge u iznosu 267.494,00 kn, usluge održavanja informatičkog sustava u iznosu 130.010,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 76.050,00 kn, usluge javnih bilježnika u iznosu 62.668,00 kn, usluge studentskog centra u iznosu 29.031,00 kn, te druge neproizvodne usluge u iznosu 14.715,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije zdravstvene usluge u iznosu 267.494,00 kn, a odnose se na troškove kontrole zdravstvene ispravnosti vode za piće i kontrole otpadnih voda u dva ovlaštena laboratorija, te sistematske preglede zaposlenih. Usluge održavanja informatičkog sustava na temelju ugovora obavlja dobavljač koji je u prethodnim godinama isporučio računalne programe.

##### - Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 532.723,00 kn se odnose na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 388.753,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu 74.510,00 kn (dnevnice, noćenje, prijevoz), naknade za uporabu vlastitog automobila u službene svrhe u iznosu 33.308,00 kn, te naknade za privremene i povremene poslove (osvrt i mišljenje na idejni projekt hidroelektrane Ombla, utvrđivanje uvjeta poslovnog prostora za korištenje opasnih kemikalija, sudsko vještačenje nekretnina) u iznosu 36.162,00 kn.

Naknade troškova prijevoza na posao i s posla isplaćene su u visini troškova prijevoza javnim prometom prema cijeni mjesečne karte, odnosno cijene pojedinačne karte za dane prisutnosti na poslu. Naknade za troškove službenih putovanja obračunane su na temelju uredno ovjerenih putnih naloga koji sadrže popratnu dokumentaciju za pravdanje nastalih troškova.

Naknade za uporabu osobnih automobila u službene su obračunane i isplaćene u visini 2,00 kn po prijeđenom kilometru, a vodi se evidencija o broju prijeđenih kilometara i mjestu kretanja. Troškovi su evidentirani na temelju mjesečnih obračuna koje je ovjerila odgovorna osoba. Osobne automobile u službene svrhe koristila su tri zaposlenika (direktori i zaposlenik koji očitava vodomjere na području Župe dubrovačke), iako Društvo ima jedanaest službenih osobnih automobila.

- Koncesijska naknada

Troškovi koncesijske naknade ostvareni su u iznosu 425.415,00 kn, a odnose se na plaćanje duga prema rješenjima Ministarstva financija, Financijska policija. Državna uprava za vode je Društvu dodijelila koncesije za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe s više izvorišta. Ugovori o koncesiji su zaključeni u 1998. i 2000. na rok od 20 godina. Ugovorena je godišnja koncesijska naknada u visini 10,0% naknade za korištenje voda i plaćanje godišnje naknade u Državni proračun u četiri obroka, u roku 15 dana po isteku tromjesečja.

Ministarstvo financija je u 2007. kod Društva obavilo nadzor plaćanja koncesijske naknade za razdoblje od 1. siječnja 2002. do 30. lipnja 2007., te u 2009. nadzor plaćanja koncesijske naknade za razdoblje od 1. srpnja 2007. do konca 2008. Sastavilo je zapisnike o obavljenom nadzoru i donijelo dva rješenja kojima je utvrdilo da je koncesijska naknada manje obračunata i uplaćena u iznosu 2.627.466,00 kn. Društvo je bilo obvezno uplatiti dug s pripadajućim zateznim kamatama obračunanim od dana nastanka obveze do dana uplate. Na temelju donesenih rješenja, Društvo je u 2008. uplatilo dio duga u iznosu 425.415,00 kn, a pred Upravnim sudom Republike Hrvatske je u 2009. pokrenulo upravne sporove koji su u tijeku. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za koncesijsku naknadu, koje su na koncu 2008., prema rješenjima Ministarstva financija iznosile 2.202.050,00 kn što nije u skladu s odredbama članka 9. Zakona o računovodstvu, prema kojima se, između ostalog, poslovne knjige vode na način da osiguravaju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka i mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige.

Državni ured za reviziju nalaže 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.

- Naknade članovima nadzornih odbora

Naknade članovima nadzornih odbora u iznosu 103.772,00 kn obračunane su i isplaćene na temelju odluke skupštine Društva iz prosinca 2001., kojom je određena visina mjesečne naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 800,00 kn neto, a predsjedniku skupštine u iznosu 1.100,00 kn neto. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni porezi i doprinosi u skladu s propisima.

## 6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 500.304,00 kn. Ovi rashodi čine 1,5% ukupnih rashoda, a odnose se na kamate po kreditima u iznosu 342.076,00 kn, negativne tečajne razlike 156.244,00 kn i zatezne kamate u iznosu 1.984,00 kn.

Kamate po kreditima su tijekom 2008., u poslovnim knjigama Društva, evidentirane u ukupnom iznosu 1.699.799,00 kn, a odnose se na kamate po kreditima u iznosu 1.550.293,00 kn koje je Društvo uzelo ranijih godina za izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje, te interkalarne kamate u iznosu 149.506,00 kn po kreditu iz 2008. za obrtna sredstva. Koncem 2008. troškovi kamata su umanjeni za 1.357.723,00 kn, odnosno u visini sredstava koje je grad Dubrovnik iz sredstava naknade za razvoj doznačio Društvu za plaćanje kamata (obavljene kompenzacije) zbog čega su rashodi za kamate na koncu godine iskazani manje od stvarno plaćenih kamata u 2008. (opisano u točki 8.2. Kratkoročne obveze, Naknada za razvoj).

### 6.3 Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi su ostvareni u iznosu 150.520,00 kn i čine 0,5% ukupnih rashoda. Ovi rashodi se odnose na neotpisanu vrijednost rashodovane dugotrajne imovine u iznosu 60.817,00 kn, vrijednost rashodovanog materijala u iznosu 31.839,00 kn, naknadno utvrđene rashode iz ranijih godina u iznosu 23.768,00 kn, manjak vodovodnog i kanalizacijskog materijala prema godišnjem popisu u iznosu 22.096,00 kn i nadoknadu štete zaposleniku (prema rješenju nadležnog suda iz 2000.) u iznosu 12.000,00 kn.

## 7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

### 7.1. Dugotrajna imovina

Sadašnja vrijednost dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 361.807.180,00 kn, a sastoji se od materijalne imovine u iznosu 349.406.015,00 kn i dugotrajne financijske imovine u iznosu 12.401.165,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu sadašnja vrijednost dugotrajne imovine veća je za 33.201.600,00 kn ili 10,1%. Dugotrajna imovina čini 92,9% ukupne aktive u bilanci Društva.

U tablici broj 3 daje se pregled sadašnje vrijednosti dugotrajne imovine početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

#### Pregled dugotrajne imovine

u kn

Redni broj	Naziv dugotrajne imovine	Stanje 1. siječnja 2008.	Udjel u % (1. siječnja 2008.)	Stanje 31. prosinca 2008.	Udjel u % (31. prosinca 2008.)	Indeks
1	2	3	4	5	6	7
1.	Materijalna imovina	316.855.310,00	96,4	349.406.015,00	96,6	110,3
1.1.	Zemljište	557.563,00	0,2	557.563,00	0,2	100,0
1.2.	Građevinski objekti	263.510.619,00	80,2	312.272.614,00	86,3	118,5
1.3.	Postrojenja i oprema	18.963.079,00	5,8	17.995.108,00	5,0	94,9
1.4.	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	3.538.644,00	1,1	3.016.919,00	0,8	85,3
1.5.	Materijalna imovina u pripremi	30.285.405,00	9,2	15.563.811,00	4,3	51,4
2.	Dugotrajna financijska imovina	11.750.270,00	3,5	12.401.165,00	3,4	105,5
	Ukupno	328.605.580,00	100,0	361.807.180,00	100,0	110,1

### 7.1.1. Materijalna imovina

Nabavna vrijednost materijalne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 450.045.628,00 kn, a otpisana je u iznosu 100.639.613,00 kn, odnosno u visini 22,4%. Sadašnja vrijednost materijalne imovine u iznosu 349.406.015,00 kn sastoji se od vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 312.272.614,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 17.995.108,00 kn, alata, pogonskog i uredskog inventara, namještaja i prijevoznih sredstava u iznosu 3.016.919,00 kn, zemljišta u iznosu 557.563,00 kn, te materijalne imovine u pripremi 15.563.811,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, sadašnja vrijednost materijalne imovine za 2008. veća je za 32.550.705,00 kn ili 10,3%.

U 2008. nabavljena je materijalna imovina u iznosu 37.415.517,00 kn što je rezultat ulaganja u građevinske objekte u iznosu 31.286.194,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi (investicije u tijeku) u iznosu 5.509.683,00 kn, ulaganja u postrojenja i opremu u iznosu 520.619,00 kn, te ulaganja u alate, namještaj i transportna sredstva u iznosu 99.021,00 kn, a zbog dotrajalosti i neupotrebljivosti rashodovana je materijalna imovina nabavne vrijednosti 337.611,00 kn, odnosno neotpisane vrijednosti 43.731,00 kn.

Izgradnju je financirao grad Dubrovnik (iz naknade za razvoj i kapitalnih pomoći), općina Ston, općina Župa Dubrovačka, Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, Hrvatske vode, te korištenjem kreditnih sredstava Hrvatske banke za obnovu i razvitak i vlastitih sredstava Društva.

#### a) Građevinski objekti

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata koncem 2008. iznosi 312.272.614,00 kn i, prema bilanci, veća je za 48.761.995,00 kn ili 18,5% u odnosu na vrijednost u prethodnoj godini. Tijekom 2008. obavljena su ulaganja u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje u iznosu 31.286.194,00 kn, a u upotrebu su stavljeni građevinski objekti (cjevovodi, kanalizacija, bazeni i spremnici) u iznosu 19.591.860,00 kn što čini 6,3% sadašnje vrijednosti građevinskih objekata. U okviru ulaganja u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje tijekom 2008. iskazana su ulaganja izvedena u vlastitoj režiji u iznosu 2.413.637,00 kn, dok su na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa izvedena ulaganja u vrijednosti 28.872.557,00 kn. Sa zaliha investicijskog materijala je ugrađen materijal u vrijednosti 76.391,00 kn.

Ulaganja u vodoopskrbni sustav i sustav javne odvodnje u vlastitoj režiji u vrijednosti 2.413.637,00 kn odnose se na ulaganja u cjevovode u iznosu 2.338.586,00 kn i vodovodne objekte u iznosu 75.051,00 kn. Ulaganja su iskazana na temelju radnih naloga i izdatnica investicijskog materijala, te zahtjeva fizičkih i pravnih osoba i ispostavljenih računa za izvedene radove. U okviru ovih ulaganja iskazana su ulaganja koja se odnose na ulaganja u cjevovod u Slanome u iznosu 623.661,00 kn. Navedena ulaganja su u poslovnim knjigama za 2008. iskazana dvostruko i to na način da su tijekom godine evidentirani računi dva izvođača u vrijednosti 623.661,00 kn, ali i obračuni za radove u vlastitoj režiji izvedene u suradnji sa spomenutim izvođačima u vrijednosti 623.661,00 kn (u obračune uključeni već evidentirani računi dva izvođača). Na navedeni način imovina i prihodi su više iskazani za 623.661,00 kn.

Tijekom 2008., na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa, izvedena su ulaganja u imovinu u vrijednosti 28.872.557,00 kn, a vrijednosno najznačajnija ulaganja u vodoopskrbni sustav i sustav javne odvodnje se odnose na ulaganja u izgradnju lokalne vodovodne mreže na otoku Šipan u vrijednosti 7.207.326,00 kn (naselje Luka Šipanska 4.024.830,00 kn i naselje Suđurađ 3.182.496,00 kn), obnovu crpne stanice Duboka Ljuta u iznosu 5.587.907,00 kn, izgradnju lokalne vodovodne mreže na otoku Lopud u vrijednosti 5.368.081,00 kn, izgradnju vodoopskrbnog podsustava Pobrežje – Osojnik u vrijednosti 3.748.797,00 kn, više ulaganja u javne cjevovode i vodoopskrbne objekte na užem području grada Dubrovnika i prigradskim naseljima u vrijednosti 1.512.111,00 kn, izradu idejnih rješenja, glavnih i izvedbenih projekata izgradnje i rekonstrukcije vodoopskrbnih i kanalizacijskih objekata i sustava odvodnje otpadnih voda gradskih ulica i prigradskih naselja u vrijednosti 1.264.378,00 kn, izgradnju kolektora i cjevovoda fekalne odvodnje i sanaciju kanala mješovite odvodnje otpadnih voda u iznosu 656.728,00 kn, rekonstrukciju cjevovoda u Slanome u iznosu 527.411,00 kn, izradu glavnog projekta elektrotehničkih instalacija, te projekta građevinskih i strojarskih radova na rekonstrukciji crpne stanice Duboka Ljuta u iznosu 394.300,00 kn, izgradnju elektroenergetskog postrojenja jedne crpne stanice, dvije vodospreme i jednog izvorišta te uključivanje istih u sustav daljinskog nadzora i upravljanja u vrijednosti 351.931,00 kn.

Druga ulaganja u iznosu 2.253.587,00 kn se odnose na povećanje vrijednosti imovine za interkalarnu kamatu i naknade po ugovoru o kreditu koji se koristio tijekom 2008. za ulaganja u vodovodnu mrežu u iznosu 371.588,00 kn, usluge nadzora nad radovima izgradnje vodoopskrbnih mreža i elektroinstalaterskim radovima rekonstrukcije crpne stanice Duboka Ljuta, te radovima na kanalizacijskim objektima u iznosu 323.947,00 kn, izradu elaborata o gubitku vode u vodoopskrbnom sustavu na području grada Dubrovnika u iznosu 198.000,00 kn, isporuku i ugradnju elektroenergetskih blokova za rezervno napajanje za jednu vodospremu u iznosu 195.749,00 kn, nabavu i ugradnju opreme za kloriranje u iznosu 195.300,00 kn, vodovodne cijevi u iznosu 176.110,00 kn, otkup čestice zemlje za potrebe izgradnje javne odvodnje u jednom naselju u iznosu 75.000,00 kn, te izradu parcelacijskih elaborata, procjenu prometnih vrijednosti nekretnina, izdavanje elektroenergetskih suglasnosti i priključenja u sustav opskrbe električne energije, interventne telekomunikacijske radove popravka kabela, nabavu i ugradnju prozora i vrata, uređenje vodocrpilišta i druge radove i usluge pojedinačno manje vrijednosti u ukupnom iznosu 717.893,00 kn.

Društvo je u 2006. provelo tri postupka javnog nadmetanja za ustupanje građevinskih radova izgradnje lokalne vodovodne mreže na otoku Šipan (naselja Luka Šipanska i Suđurađ), te otoku Lopud (naselje Lopud), u 2007. je proveden jedan postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez javne objave poziva za ustupanje radova rekonstrukcije vodoopskrbnog cjevovoda Zaton Veliki, dok je u 2008. provedeno tri pregovaračka postupka bez prethodne objave za ustupanje dodatnih radova izgradnje lokalne vodovodne mreže na otoku Šipan u naseljima Luka Šipanska i Suđurađ, te otoku Lopud. Drugi radovi i usluge su ustupljeni na temelju više provedenih postupaka nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (ograničeno prikupljanje ponuda u 2007. primijenjeno za nabave pojedinačne vrijednosti manje od 200.000,00 kn), odnosno izravnim ugovaranjem prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odabrane su ponude s najnižom cijenom, te su zaključeni ugovori s odabranim ponuditeljima.

- Izgradnja lokalne vodovodne mreže na otoku Šipan i otoku Lopud

Tijekom 2008. radovi izgradnje lokalne vodovodne mreže na otoku Šipan i Lopud izvedeni su u vrijednosti 12.575.407,00 kn.

Na temelju provedenih postupaka javnog nadmetanja za ustupanje građevinskih radova izgradnje lokalne vodovodne mreže na otoku Šipan u naseljima Luka Šipanska i Suđurađ, te otoku Lopud, Društvo je u siječnju 2007. ugovorilo izvođenje navedenih radova. Svakim pojedinim ugovorom ugovoren je početak radova odmah nakon stupanja na snagu ugovora i uvođenja u posao i izvođenje radova u roku 150 kalendarskih dana. Za prekoračenje ugovorenih rokova dovršetka radova ugovorena je kazna. Izvoditelji su uvedeni u posao u veljači i ožujku 2007. U srpnju 2008., na temelju tri pregovaračka postupka javne nabave bez prethodne objave, zaključeno je tri ugovora za izvođenje dodatnih radova. Prema obrazloženju nadzornog inženjera, radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku jer su se prekidali u razdoblju turističke sezone, zbog izvođenja nepredviđenih radova, te otežanih uvjeta gradnje u uskim ulicama unutar naselja.

Za ustupanje građevinskih radova izgradnje lokalne vodoopskrbne mreže naselja Lopud ugovoreni su radovi u vrijednosti 7.505.113,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 9.156.237,00 kn. U srpnju 2008. je zaključen ugovor za dodatne radove u vrijednosti 1.697.052,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, (što je za 22,6% više od vrijednosti utvrđene osnovnim ugovorom). Sveukupno ugovoreni radovi iznose 9.202.165,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Izvođač je uveden u posao početkom veljače 2007. Izvođač je do konca 2008. ispostavio privremene situacije u vrijednosti 8.992.480,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (od čega u 2008. situacije za radove u vrijednosti 5.368.081,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost). Radovi su okončani koncem svibnja 2008. U rujnu 2009. (13 mjeseci nakon završetka radova) je ispostavljena okončana situacija u vrijednosti 9.202.048,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Situacije je ovjerio nadzorni inženjer. Prekoračenje roka izvedbe radova je deset mjeseci.

Za ustupanje građevinskih radova izgradnje lokalne vodoopskrbne mreže naselja Luka Šipanska ugovoreni su radovi u vrijednosti 4.987.213,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 6.084.400,00 kn. U srpnju 2008. je zaključen ugovor za dodatne radove u vrijednosti 1.104.310,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, (što je za 22,1% više od vrijednosti utvrđene osnovnim ugovorom). Sveukupno ugovoreni radovi iznose 6.091.523,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Izvođač je uveden u posao početkom veljače 2007., a radovi su okončani koncem lipnja 2008. Izvođač je u rujnu 2008. ispostavio okončanu situaciju u ukupnoj vrijednosti 6.086.870,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (od čega u 2008. situacije za radove u vrijednosti 4.024.829,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost). Situacije je ovjerio nadzorni inženjer. Prekoračenje roka izvedbe radova je jedanaest mjeseci.

Za ustupanje građevinskih radova izgradnje lokalne vodoopskrbne mreže naselja Suđurađ ugovoreni su radovi u vrijednosti 4.148.587,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 5.061.276,00 kn. U srpnju 2008. je zaključen ugovor za dodatne radove u vrijednosti 978.648,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, (što je za 23,6% više od vrijednosti utvrđene osnovnim ugovorom). Sveukupno ugovoreni radovi iznose 5.127.235,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izvođač je uveden u posao početkom ožujka 2007. Izvođač je do konca 2008. ispostavio privremene situacije u vrijednosti 5.009.600,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (od čega u 2008. situacije za radove u vrijednosti 3.182.496,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost). Radovi su okončani koncem srpnja 2008. Izvođač je u rujnu 2009. (14 mjeseci nakon završetka radova) ispostavio okončanu situaciju u ukupnoj vrijednosti 5.126.465,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Situacije je ovjerio nadzorni inženjer. Prekoračenje roka izvedbe radova je jedanaest mjeseci.

Zapisnik o primopredaji radova izgradnje lokalne vodoopskrbne mreže naselja Luka Šipanska sastavljen je u siječnju 2009., dok je za radove u naselju Suđurađ i Lopud nadzorni inženjer sastavio završno izvješće u prosincu 2009., a nije vidljivo jesu li sastavljeni zapisnici o primopredaji radova.



- Obnova crpne stanice Duboka Ljuta

Radi obnove crpne stanice Duboka Ljuta u 2006. je ugovorena izrada projekata građevinskih i strojarskih radova, te elektrotehničkih instalacija. Prema navedenim projektima koji su ovjereni i uvezani u cjelinu, konačan glavni projekt elektroinstalacija izrađen je u studenom 2007., projekt sustava za dezinfekciju vode u prosincu 2007., glavni građevinski projekt u siječnju 2008., a glavni strojarski projekt u ožujku 2008. Prema obrazloženju odgovorne osobe, troškovnici s glavnim nacrtima za građevinske i strojarske radove dostavljeni su Društvu u studenom i prosincu 2007., dok je konačan građevinski projekt dostavljen početkom siječnja 2008., a strojarski projekt početkom ožujka 2008. Slučajnim odabirom, te usporedbom stavki troškovnika na jednakim pozicijama u glavnim projektima i u natječajnoj dokumentaciji nisu utvrđene razlike. Prema članku 14. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj mora za kapitalna ulaganja pripremiti i usvojiti investicijski projekt prije početka nabave.

U 2007. je izrađen predinvesticijski program sanacije vodoopskrbnih i energetskih objekata na vodozahvatu Duboka Ljuta procijenjene vrijednosti 16.500.000,00 kn (Hrvatske vode, listopad 2007.) u kojem se navodi nužnost obnove i rekonstrukcije zbog dotrajalosti opreme i rizika prekida normalne opskrbe potrošača pitkom vodom. Predinvesticijskim programom predloženo je sufinanciranje obnove crpne stanice iz sredstava Hrvatskih voda, Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, Fonda za regionalni razvoj, te sredstava lokalne samouprave (općina Konavle i općina Župa dubrovačka) o čemu je napravljen nacrt sporazuma o sufinanciranju programa sanacije vodoopskrbnih i energetskih objekata na vodozahvatu Duboka Ljuta na području općine Konavle i općine Župa Dubrovačka za razdoblje od 2008. do 2009., na temelju kojeg je, prema izjavi odgovorne osobe, započet postupak javne nabave.

Prema nacrtu navedenog sporazuma, sredstva za sufinanciranje osiguravaju sudionici sporazuma u ukupnom iznosu 16.500.000,00 kn, od čega tijekom 2008. u iznosu 8.500.000,00 kn, a tijekom 2009. u iznosu 8.000.000,00 kn, i to: Hrvatske vode u iznosu 4.000.000,00 kn (2.000.000,00 kn u 2008. i 2.000.000,00 kn u 2009.), Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture u iznosu 4.000.000,00 kn (2.000.000,00 kn u 2008. i 2.000.000,00 kn u 2009.), Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 4.000.000,00 kn (2.000.000,00 kn u 2008. i 2.000.000,00 kn u 2009.), Fond za regionalni razvoj u iznosu 1.000.000,00 kn (500.000,00 kn u 2008. i 500.000,00 kn u 2009.), jedinice lokalne samouprave – općina Konavle i općina Župa dubrovačka u iznosu 3.500.000,00 kn (2.000.000,00 kn u 2008. i 1.500.000,00 kn u 2009.). Nadalje, predviđeno je da se cjelokupna sredstva pojedinih sudionika sufinanciranja doznačuju Hrvatskim vodama i da se navedena sredstva koriste isključivo na temelju godišnjih ugovora o sufinanciranju koje zaključuju Hrvatske vode s Društvom kao investitorom.

Donesena je odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave (6. prosinca 2007.) prema kojoj planirana vrijednost nabave iznosi 17.000.000,00 kn, a sredstva osiguravaju Hrvatske vode. Imenovano je peteročlano povjerenstvo od kojih je jedan član predstavnik Hrvatskih voda (odluka Hrvatskih voda o imenovanju člana stručnog povjerenstva od 19. prosinca 2007., imenovani član izradio spomenuti predinvesticijski program).

Proveden je postupak javnog nadmetanja i donesena odluka o odabiru najpovoljnije ponude na temelju koje su u veljači 2008. ugovoreni radovi s odabranim ponuditeljem u vrijednosti 16.261.278,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreni rok izvedbe radova je 12 mjeseci od stupanja na snagu ugovora i uvođenja u posao. U slučaju prekoračenja roka dovršetka radova ili kašnjenja aktivnosti iz terminskog plana ugovoreno je da se Društvo naplati iz dobivene garancije za dobro izvršenje ugovorenih radova. Radovi su započeli sredinom travnja 2008. Dodatkom ugovoru iz travnja 2009. ugovoreno je produženje roka izvedbe radova do sredine studenoga 2009. zbog, prema obrazloženju nadzornog inženjera, potrebe neprekidne vodoopskrbe u tijeku izvođenja ugovorenih radova i drugih specifičnosti izvedbe radova. Koncem studenoga 2009., zaključen je dodatak ugovoru za izvođenje dodatnih radova u vrijednosti 679.251,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Sveukupno ugovoreni radovi iznose 16.940.529,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Garancija poslovne banke za dobro izvršenje radova je istekla koncem rujna 2009. i do konca veljače 2010. nije pribavljena nova garancija.

Do početka postupka javne nabave sporazum nije potpisan, a financiranje projekta se provodilo putem pojedinačnih ugovora o sufinanciranju zaključenih s dijelom sudionika nepotpisanog sporazuma. Zaključeno je više ugovora o sufinanciranju obnove crpne stanice Duboka Ljuta u ukupnom iznosu 11.710.797,00 kn (od čega u 2008. u iznosu 6.510.797,00 kn, a u 2009. u iznosu 5.200.000,00 kn i primljena su sredstva u ugovorenom iznosu (od čega sredstva Hrvatskih voda i Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva 6.210.797,00 kn, Ministarstva mora, prometa i infrastrukture 2.000.000,00 kn, općine Konavle 1.750.000,00 kn i općine Župa dubrovačka 1.750.000,00 kn), dok su u 2010. Hrvatske vode planom upravljanja vodama za obnovu crpne stanice planirale doznačiti sredstva u iznosu 2.000.000,00 kn. Prema ugovorima o sufinanciranju koji su zaključivani pojedinačno s davateljima novčanih sredstava, Društvo se obvezalo podmiriti porez na dodanu vrijednost. U odnosu na vrijednost radova prema ugovoru o građenju iz veljače 2008., do konca veljače 2010., manje su osigurana sredstva za financiranje radova obnove crpne stanice u vrijednosti 2.550.481,00 kn, uz napomenu da je sredstva prema dodatku ugovoru u iznosu 679.251,00 kn planirano podmiriti iz vlastitih izvora Društva.

Do vremena obavljanja revizije, veljača 2010., ispostavljeno je šest privremenih situacija za radove u ukupnoj vrijednosti 15.347.747,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (od čega u 2008. u vrijednosti 5.587.907,00 kn, a u 2009. u vrijednosti 9.759.840,00 kn) i nije ispostavljena okončana situacija. U studenome 2009. obavljen je pregled izvedenih radova, te dogovoren rok od 15 dana za otklanjanje utvrđenih nedostataka. Obveze prema izvođaču koncem 2008. su iznosile 3.420.300,00 kn i u cijelosti su podmirene u siječnju 2009. Obveze prema izvođaču koncem 2009. iznose 3.676.950,00 kn, a koncem veljače 2010. iznose 3.176.950,00 kn. Nadzor nad izvođenjem radova provodili su ovlaštene inženjer građevinarstva (odluka o imenovanju 10. travnja 2008.) i ovlaštene inženjer elektrotehnike (odluka o imenovanju 9. srpnja 2008.) i sastavljali su izvješća o stanju radova na obnovi crpne stanice. Hrvatske vode su imenovale ovlaštenika za investicijski nadzor 28. travnja 2008.

Prema odredbama Društvenog ugovora, direktori - uprava Društva (predsjednik i član uprave) organiziraju i rukovode procesom rada i vode poslovanje Društva, samostalno donose odluke i odgovorni su za zakonitost rada Društva, predlažu poslovne politike, plan i program rada, plan razvoja Društva i mjere za njihovo provođenje, a o svemu podnose izvješća nadzornom odboru i skupštini.

Uvidom u zapisnike sa sjednica nadzornog odbora vidljivo je da je nadzorni odbor upoznat s izradom projektne dokumentacije i zaključivanjem ugovora za obnovu crpne stanice, te s vođenjem pregovora o financiranju projekta iz više izvora. Izvješća uprave i nadzornog odbora, te izvješće o poslovanju za 2008. (u kojem su navedene sve značajne investicije) prihvatila je Skupština Društva. Iz dokumentacije nije vidljivo je li uprava izvijestila nadzorni odbor o odstupanju od ranije predviđenog načina financiranja obnove crpne stanice. Prema odredbama članaka 14. i 15. Zakona o javnoj nabavi (važeći zakon u vrijeme objave javnog nadmetanja), postupak nabave smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način, a odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave sadrži podatke o načinu kojim su osigurana financijska sredstva za nabavu. Društvo nije prije početka postupka nabave imalo osigurana sredstva predviđena odlukom o osnivanju stručnog povjerenstva.

U prosincu 2007. je na temelju javnog nadmetanja za ustupanje radova obnove crpne stanice Duboka Ljuta provedeno javno otvaranje ponuda. Prema zapisniku o postupku javnog otvaranja ponuda pristigle su tri ponude koje su otvorene u nazočnosti predstavnika jednog ponuditelja i četiri člana stručnog povjerenstva, dok jedan član povjerenstva (predstavnik Hrvatskih voda) nije bio prisutan. Prema odredbi članka 54. Zakona o javnoj nabavi (važeći zakon u vrijeme objave javnog nadmetanja), ponude se otvaraju u nazočnosti članova povjerenstva o čemu se sastavlja zapisnik kojeg potpisuju članovi povjerenstva.

U siječnju 2008. je obavljen pregled, ocjena i usporedba ponuda i sastavljen je zapisnik kojeg su potpisali svi članovi povjerenstva. Prema zapisniku, dvije ponude su ocijenjene kao prihvatljive, a jedna je odbijena kao neprihvatljiva. Prema obrazloženju stručnog povjerenstva, jedna prihvatljiva ponuda sadržavala je nebitne otklone u predloženim dokazima uz ponudu, a koji ne mijenjaju svojstva, uvjete i druge zahtjeve iz dokumentacije za nadmetanje. Prema prilogu uz zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda, navedeni ponuditelj nije dostavio dokaze o stručnosti ključnog osoblja. Na temelju odluke stručnog povjerenstva o odabiru najpovoljnije ponude, naručitelj (zakonski predstavnik) je donio odluku o odabiru (ponuda s najnižom cijenom). Međutim, uvidom u pristigle ponude utvrđeno je da je jedna ponuda ocijenjena kao prihvatljiva, iako je trebala biti odbijena kao neprihvatljiva jer nije sukladna dokumentaciji za nadmetanje i uvjetima nadmetanja. Naime, navedena ponuda nije označena rednim brojevima stranica, a ponuditelj nije ovjerio i potpisao troškovnik. Prema uputi ponuditeljima, ponuda mora biti označena rednim brojevima stranica, a svi dijelovi ponude moraju biti ovjereni žigom ponuditelja i potpisom ovlaštene osobe. Prema odredbama članaka 49. i 60. Zakona o javnoj nabavi (važeći zakon u vrijeme objave javnog nadmetanja) ponuda treba biti uvezana u cjelinu s označenim brojevima stranica, a oznaka sadrži ukupan broj stranica u ponudi kroz redni broj stranice, te je neprihvatljiva ponuda koja nije sukladna dokumentaciji za nadmetanje i uvjetima nadmetanja. Slijedom navedenog, naručitelj je trebao poništiti nadmetanje prema odredbama članka 64. istog Zakona s obzirom da nisu pristigle najmanje dvije prihvatljive ponude.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu robe, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Izgradnja vodoopskrbnog podsustava Pobrežje – Osojnik

Na temelju postupka javnog nadmetanja za ustupanje građevinskih radova izgradnje vodoopskrbnog podsustava Pobrežje - Osojnik započeto u 2007. Društvo je u veljači 2008. ugovorilo izvođenje radova u vrijednosti 5.334.709,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 6.508.345,00 kn.

Ugovoreno je izvođenje radova u roku 180 kalendarskih dana od stupanja na snagu ugovora i uvođenja u posao. Za prekoračenje ugovorenih rokova dovršetka radova ugovorena je kazna. Prva privremena situacija je ispostavljena u svibnju 2008. Tijekom 2008. ispostavljeno je sedam privremenih situacija u vrijednosti 3.748.797,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 4.573.533,00 kn. Okončana situacija je ispostavljena u rujnu 2009. u ukupnoj vrijednosti 5.333.184,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Situacije je ovjerio nadzorni inženjer. Radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku. Prema datumu ispostavljanja okončane situacije, prekoračenje roka izvođenja radova je najmanje deset mjeseci. Državnom uredu za reviziju nije dostavljena dokumentacija o datumu uvođenja u posao i završetka ugovorenih radova, koji je razlog prekoračenja ugovorenog roka izvedbe radova, te je li obavljena primopredaja izvedenih radova.

Državni ured za reviziju nalaže nakon završetka radova sastaviti zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji radova, kojim će se utvrditi razlozi kašnjenja u izvođenju radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvođača radova naplatiti ugovorenu kaznu.

- Rekonstrukcija cjevovoda u Slanome

Rashodi za rekonstrukciju cjevovoda u Slanome izvršeni su u iznosu 527.411,00 kn. Nabava je obavljena izravnim ugovaranjem s jednim izvođačem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Odredbama članka 1. Zakona o javnoj nabavi je propisano da se ovim Zakonom uređuju postupci javne nabave svih vrijednosti, a prema odredbama članka 3. istoga Zakona, pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu i nadzor nad njihovim poslovanjem obavljaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, su javni naručitelji koji su obveznici primjene Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu robe, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

b) Postrojenja i oprema

Sadašnja vrijednost postrojenja i opreme koncem 2008. iznosi 17.995.108,00 kn. U 2008. nabavljena su postrojenja i oprema u iznosu 520.619,00 kn, sa zaliha je ugrađena oprema u iznosu 547.279,00 kn (vodomjeri 297.707,00 kn, pumpe i električne crpke 249.572,00 kn), a rashodovana je oprema neotpisane vrijednosti 36.953,00 kn. Nabava opreme u iznosu 520.619,00 kn se odnosi na isporuku opreme i izvođenje radova na uvezivanju prekidne komore Bosanka u sustav daljinskog upravljanja i nadzora u iznosu 175.170,00 kn, nabavu opreme i izvođenje radova na uvezivanju vodospreme Zlatni potok u sustav daljinskog upravljanja i nadzora u iznosu 162.270,00 kn, proširenje licence za vođenje katastra vodovodnih i kanalizacijskih instalacija na računalu u iznosu 57.960,00 kn, izradu i montažu spremnika za vodu u iznosu 44.920,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u iznosu 15.077,00 kn, te nabavu druge opreme pojedinačno manje vrijednosti u ukupnom iznosu 65.222,00 kn.

Društvo je početkom siječnja 2008., na temelju dva postupka ograničenog prikupljanja ponuda za nabavu opreme i izvođenje radova na uvezivanju vodospreme Zlatni potok i prekidne komore Bosanka u sustav daljinskog upravljanja i nadzora, zaključilo dva ugovora u ukupnoj vrijednosti 385.800,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Do konca 2008. nabava je obavljena u vrijednosti 337.440,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema ugovorima, oprema je trebala biti nabavljena i radovi izvedeni u roku 30 dana od dana zaključivanja ugovora. Do konca 2008. nisu ispostavljene okončane situacije, odnosno 23 mjeseca nakon zaključenja ugovora.

Kazna za kašnjenje za izvođenje radova nije ugovorena. Prema obrazloženju odgovorne osobe radovi kasne zbog obveze Društva da ishodi suglasnost za priključak objekata na elektroenergetsku mrežu.

Državni ured za reviziju nalaže ugovarati kaznu za kašnjenje u izvođenju radova, nakon završetka radova sastaviti zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji radova kojim će se utvrditi razlozi kašnjenja u izvođenju radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvođača radova obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

c) Alati, pogonski inventar i transportna sredstva

Sadašnja vrijednost alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava koncem 2008. iznosi 3.016.919,00 kn. U 2008. nabavljeno je 99.021,00 kn (transportna sredstva 69.990,00 kn, alat 19.735,00 kn, uredski namještaj 5.960,00 kn, drugo 3.336,00 kn), sa zaliha je stavljen u upotrebu pogonski inventar u iznosu 15.748,00 kn, a rashodovan je alat neotpisane vrijednosti 6.718,00 kn. Alat i transportna sredstva su nabavljeni izravnim ugovaranjem prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, na temelju računa pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn.

d) Materijalna imovina u pripremi

Koncem 2007. vrijednost materijalne imovine u pripremi je iznosila 30.285.405,00 kn. U upotrebu je 1. siječnja 2008. stavljena imovina u iznosu 19.591.860,00 kn. Tijekom 2008. je obavljeno ulaganje u imovinu u pripremi u iznosu 5.509.683,00 kn, sa zaliha investicijskog materijala je ugrađen materijal i oprema u iznosu 639.417,00 kn, te stanje materijalne imovine u pripremi koncem 2008. iznosi 15.563.811,00 kn (od čega zalihe investicijskog materijala i opreme 449.402,00 kn, objekti vodoopskrbe i oborinska odvodnja u pripremi 15.114.409,00 kn). Ulaganje u materijalnu imovinu u pripremi se odnosi na ulaganje u građevinske objekte u pripremi u iznosu 4.987.983,00 kn (vodoopskrbni cjevovodi, kolektori fekalne odvodnje i cjevovodi oborinske odvodnje) i nabavu investicijskog materijala i opreme u iznosu 521.700,00 kn.

Ulaganje u građevinske objekte u pripremi

Ulaganje u građevinske objekte u pripremi u iznosu 4.987.983,00 kn se odnosi na izgradnju kolektora fekalne odvodnje Ston – Supavo u iznosu 1.906.161,00 kn, izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda i cjevovoda javne odvodnje u Dalmatinskoj ulici u iznosu 1.746.161,00 kn, izradu glavnog projekta kanala oborinske odvodnje u ulici Andrije Hebranga u iznosu 374.000,00 kn, uređenje ulice Matije Gupca u iznosu 321.492,00 kn, izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda i kolektora fekalne odvodnje u Volantinoj ulici i ulici Balda Bogišića u iznosu 150.695,00 kn, stručni nadzor nad izvođenjem radova u iznosu 86.717,00 kn (stručni nadzor izgradnje kolektora fekalne odvodnje Ston – Supavo 47.791,00 kn, nadzor izgradnje vodoopskrbnog cjevovoda i cjevovoda javne odvodnje u Dalmatinskoj ulici 34.923,00 kn, druge usluge nadzora 4.000,00 kn), te više radova na vodovodnoj mreži i mreži javne odvodnje u iznosu 402.760,00 kn.

Društvo je u 2006. provelo postupak javnog nadmetanja za izradu glavnog projekta kanala oborinske odvodnje u ulici Andrije Hebranga, u 2007. je provelo dva postupka javnog nadmetanja za ustupanje radova izgradnje kolektora fekalne odvodnje Ston – Supavo i vodoopskrbnog cjevovoda i cjevovoda javne odvodnje u Dalmatinskoj ulici, dok je u 2008. provelo otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti za ustupanje radova izgradnje vodoopskrbnog cjevovoda i kolektora fekalne odvodnje u Volantinoj ulici i ulici Balda Bogišića. Zaključeni su ugovori s odabranim ponuditeljima.

Radovi izgradnje kolektora fekalne odvodnje Ston – Supavo ugovoreni su u svibnju 2007. u vrijednosti 2.711.658,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 3.308.222,00 kn. Ugovoreno je izvođenje radova u roku 90 kalendarskih dana od stupanja na snagu ugovora i uvođenja u posao. Za prekoračenje ugovorenih rokova dovršetka radova ugovorena je kazna. Početkom 2009., na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave, zaključen je ugovor za dodatne radove u vrijednosti 649.104,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, (što je za 23,9% više od vrijednosti utvrđene osnovnim ugovorom). Sveukupno ugovoreni radovi iznose 3.360.762,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi su započeli koncem kolovoza 2007., a okončani su koncem 2008. Izvođač je u prosincu 2008. ispostavio okončanu situaciju u ugovorenoj vrijednosti (u 2008. ispostavljene situacije za radove u vrijednosti 1.906.161,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 2.325.516,00 kn). Situacije je ovjerio nadzorni inženjer. Prema obrazloženju nadzornog inženjera iz kolovoza 2008., radovi su kasnili zbog izvođenja dodatnih radova koji nisu uključeni u osnovni ugovor, a neophodni su za dovršetak radova ugovorenih osnovnim ugovorom. Radovi su izvedeni sa zakašnjenjem od 13 mjeseci. Zapisnikom o primopredaji iz svibnja 2009. nisu utvrđeni razlozi kašnjenja u izvođenju radova.

Radovi izgradnje vodoopskrbnog cjevovoda javne odvodnje u Dalmatinskoj ulici su ugovoreni u prosincu 2007. u vrijednosti 1.759.034,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 2.146.022,00 kn. Ugovoreno je izvođenje radova u roku 60 dana od stupanja na snagu ugovora i uvođenja u posao. Za prekoračenje ugovorenih rokova dovršetka radova ugovorena je kazna. Izvođač je u srpnju 2008. ispostavio okončanu situaciju u vrijednosti 1.746.161,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 2.130.317,00 kn. Situacije je ovjerio nadzorni inženjer. Prema datumu ispostavljanja okončane situacije, radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku, a prekoračenje roka izvođenja radova je najmanje tri mjeseca. Državnom uredu za reviziju nije dostavljena dokumentacija o datumu uvođenja u posao i završetka ugovorenih radova, te je li obavljena primopredaja izvedenih radova.

Radovi izgradnje vodoopskrbnog cjevovoda i kolektora fekalne odvodnje u Volantinoj ulici i ulici Balda Bogišića ugovoreni su u studenome 2008. u vrijednosti 1.106.224,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 1.349.593,00 kn. Ugovoreno je izvođenje radova u roku 30 kalendarskih dana od stupanja na snagu ugovora i uvođenja u posao. Za prekoračenje ugovorenih rokova dovršetka radova ugovorena je kazna. Radovi su započeli početkom prosinca 2008. Izvođač je u prosincu 2008. ispostavio privremenu situaciju u vrijednosti 150.695,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 183.848,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, prosinac 2009., nije ispostavljena okončana situacija. Situacije je ovjerio nadzorni inženjer. Radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku. Prema obrazloženju odgovorne osobe, radovi su okončani koncem 2009., odnosno sa zakašnjenjem 12 mjeseci, a izvodili su se usporedo s izgradnjom javne garaže te su se prekidali radi osiguravanja nesmetanog prometa i prilaza gradilištu javne garaže, kao i tijekom turističke sezone.

Radovi na uređenju ulice Matije Gupca u 2008., prema prvoj privremenoj situaciji, izvedeni su u iznosu 321.492,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 392.220,00 kn (okončana situacija ispostavljena u travnju 2009. u iznosu 386.613,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u ukupnoj vrijednosti 708.105,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost). Navedeni radovi su nabavljeni izravnim ugovaranjem s jednim izvođačem, bez primjene propisanog postupka javne nabave. Odredbama članka 1. Zakona o javnoj nabavi je propisano da se ovim Zakonom uređuju postupci javne nabave svih vrijednosti, a prema odredbama članka 3. istoga Zakona, pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu i nadzor nad njihovim poslovanjem obavljaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, su javni naručitelji koji su obveznici primjene Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu robe, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže nakon završetka radova sastaviti zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji radova kojim će se utvrditi razlozi kašnjenja u izvođenju radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvođača radova obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

U okviru izvedenih radova na vodovodnoj mreži i mreži javne odvodnje u iznosu 402.760,00 kn, vrijednosno su najznačajniji radovi u iznosu 349.812,00 kn koji su obavljani na temelju provedenog postupka javnog nadmetanja iz 2007., odnosno otvorenog postupka javne nabave velike vrijednosti iz 2008. za obavljanje interventnih radova i zaključenih ugovora s odabranim ponuditeljima. Drugi radovi i usluge su ustupljeni izravnim ugovaranjem prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

#### Zalihe investicijskog materijala i opreme

Početkom 2008. na zalihama je investicijski materijal i oprema u iznosu 567.120,00 kn. Tijekom 2008. nabavljeno je 521.700,00 kn, a stavljeno je u upotrebu, odnosno ugrađen materijal i oprema u iznosu 639.418,00 kn, te je koncem 2008. na zalihama 449.402,00 kn. Nabava vrijednosno najznačajnijeg investicijskog materijala i opreme se odnosi na nabavu vodomjera i rezervnih dijelova za vodomjere u iznosu 287.535,00 kn i kanalizacijske crpke u iznosu 199.511,00 kn, dok je drugi materijal nabavljen u iznosu 34.654,00 kn. Za nabavu kanalizacijskih crpki proveden je u 2007. postupak ograničenog prikupljanja ponuda.

Vodomjeri i rezervni dijelovi za vodomjere u iznosu 287.535,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nabavljeni su izravnim ugovaranjem s dva dobavljača, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robu i usluge, naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe dijela Zakona koji uređuju nabavu male vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu robe, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

#### Prijenos materijalne imovine u upotrebu

Značajno povećanje vrijednosti materijalne imovine (u cijelosti građevinski objekti) je nastalo kao rezultat izgradnje i dovršenja pojedinih investicijskih ulaganja u vodoopskrbne sustave i sustave javne odvodnje započete ranijih godina, te stavljene u uporabu početkom 2008. u ukupnoj vrijednosti 19.591.860,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji objekti stavljeni u upotrebu su vodoopskrbni sustav Orašac – Trsteno – Brsečine (I faza) u iznosu 12.028.602,00 kn i vodoopskrbni podsustav Petrovo selo–Pobrežje u iznosu 7.373.821,00 kn, druga ulaganja u vodoopskrbni sustav iznose 39.187,00 kn, a ulaganja u kolektor fekalne odvodnje u jednoj ulici iznose 150.250,00 kn. Ulaganje u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje ostvareno je u razdoblju 2001. (i ranije) do konca 2007.

Materijalna imovina u pripremi koncem 2008. iznosi 15.563.811,00 kn i čini 4,3% dugotrajne imovine. Komisija za popis osnovnih sredstava u pripremi na dan 31. prosinca 2008. je sastavila zapisnik prema kojemu treba i dalje voditi u pripremi više investicija u tijeku pojedinačno manje vrijednosti (cjevovodi i kolektori oborinske odvodnje) u ukupnom iznosu 1.547.654,00 kn, dok se investicije u ukupnoj vrijednosti 14.016.157,00 kn trebaju prenijeti u upotrebu.

Navedene investicije stavljene su u upotrebu 1. siječnja 2009., a odnose se na mrežu fekalne, oborinske odvodnje i vodoopskrbe u Stonu u iznosu 7.585.172,00 kn, cjevovod oborinske odvodnje na Šetalištu Kralja Zvonimira u iznosu 3.135.425,00 kn, vodoopskrbni cjevovod i cjevovod javne odvodnje u Dalmatinskoj ulici u iznosu 1.781.084,00 kn, te više drugih cjevovoda i kolektora oborinske odvodnje u ukupnom iznosu 1.514.476,00 kn.

U tablici broj 4 daje se vrijednosni pregled ulaganja u materijalnu imovinu za koju je komisija za popis imovine na dan 31. prosinca 2008. donijela odluku o stavljanju u upotrebu (imovina stavljena u upotrebu 1. siječnja 2009.), a pregled je razgraničen po godinama u kojima je obavljeno ulaganje.

Tablica broj 4

Pregled ulaganja u materijalnu imovinu stavljenu u upotrebu 1. siječnja 2009.

u kn

Redni broj	Godina	Ulaganja	Udjel u %
1	2	3	4
1.	2005.	3.290.689,00	23,5
2.	2006.	3.864.402,00	27,6
3.	2007.	2.971.335,00	21,2
4.	2008.	3.889.731,00	27,7
Ukupno		14.016.157,00	100,0

Ulaganje u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje ostvareno je u razdoblju 2005.-2008. U okviru navedenih ulaganja iskazanih na računu materijalne imovine u pripremi iskazana su ulaganja u ukupnoj vrijednosti 8.293.370,00 kn (ili 52,2% ulaganja u imovinu stavljenu u upotrebu 1. siječnja 2009.) koja se odnose na ulaganja u rekonstrukciju postojećeg cjevovoda oborinske odvodnje u ulici Šetalište Kralja Zvonimira u Dubrovniku u vrijednosti 3.135.425,00 kn koja su okončana u 2005., ulaganja u više sustava odvodnje u ukupnoj vrijednosti 811.491,00 kn koja su okončana u 2006., ulaganja u izgradnju mreže fekalne odvodnje, oborinske odvodnje i vodoopskrbe u staroj gradskoj jezgri Stona u vrijednosti 3.897.968,00 kn i ulaganja u više sustava odvodnje u ukupnoj vrijednosti 448.486,00 kn koja su okončana u 2007.

Iako su navedena ulaganja završena ranijih godina, koncem 2008. su evidentirana na računu investicije u tijeku, umjesto na odgovarajućim računima materijalne imovine u upotrebi, što nije u skladu s odredbama članka 9. Zakona o računovodstvu prema kojima se poslovne knjige vode na način da, između ostalog, osiguravaju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige, te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Za materijalnu imovinu u upotrebi nije obračunata amortizacija, niti je izvršen ispravak vrijednosti, što nije u skladu s odredbom članka 12. Zakona o porezu na dobit, kojom je propisano da se trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine priznaje u porezni rashod od prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže vrijednost materijalne imovine na kojoj je završeno ulaganje evidentirati u poslovnim knjigama na odgovarajućim računima iz računskog plana u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, te za imovinu u upotrebi obračunati amortizaciju u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit.



### 7.1.2. Dugotrajna financijska imovina

Dugotrajna financijska imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 12.401.165,00 kn, što čini 3,4% ukupne dugotrajne imovine, a odnosi se na sredstva uplaćena Hrvatskim vodama na ime otplate pet kredita koji su korišteni za financiranje investicija u vodovodnu infrastrukturu u iznosu 11.174.355,00 kn i oročeni depozit u iznosu 1.226.810,00 kn.

Prema zaključenim ugovorima o otplati kredita, Hrvatske vode su osigurale kreditna sredstva za ulaganja u vodovodnu infrastrukturu, a Društvo je krajnji korisnik koje je preuzelo obvezu otplate dijela kreditnih obveza. Krediti su iskorišteni za financiranje investicija u vodovodnu infrastrukturu na području grada Dubrovnika i prigradskog područja, i to za financiranje vodoopskrbnog sustava Zaton – Orašac – Brsečine - Elafitski otoci tijekom 1995. (financiranje 2.890.911,00 kn), obnovu kanalizacijskog sustava Dubrovnik – Mlini u općini Župa Dubrovačka tijekom 1996. (financiranje 644.901,00 kn), izgradnju vodoopskrbnog sustava otoka Koločepa tijekom 1997. (financiranje 4.287.926,00 kn), te završetak radova na vodoopskrbnom sustavu Orašac – Tršteno - Brsečine tijekom 1998. (financiranje 3.350.617,00 kn). Krediti su vraćeni iz sredstava naknade za razvoj. Nisu uređeni imovinsko pravni odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) navedene imovine. Državni ured za reviziju je mišljenja da Društvo treba detaljnije urediti imovinsko pravne odnose s Hrvatskim vodama za navedenu imovinu koja se u poslovnim knjigama iskazuje kao dugotrajna financijska imovina.

Prema ugovoru o kunkskom nenamjenskom oročenom depozitu iz ožujka 2007., Društvo je oročilo sredstva u iznosu 1.135.000,00 kn uz fiksnu kamatnu stopu u visini 4,5% godišnje. Sredstva su oročena na rok od jedne godine s time da se glavnica i kamate automatski dalje oročavaju, ukoliko Društvo ne zatraži povrat sredstava. Kamate se pripisuju depozitu istekom roka oročenja, a obračunavaju se mjesečno. Koncem 2008. oročeni depozit iznosi 1.226.810,00 kn.

### 7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 27.438.315,00 kn, a sastoji se od potraživanja u iznosu 15.672.440,00 kn, novčanih sredstava u iznosu 8.080.275,00 kn i zaliha u iznosu 3.685.600,00 kn. Kratkotrajna imovina čini 7,1% ukupne aktive u bilanci Društva.

U tablici broj 5 daje se pregled kratkotrajne imovine početkom i koncem 2008.

Tablica broj 5

#### Pregled kratkotrajne imovine

u kn

Redni broj	Naziv kratkotrajne imovine	Stanje 1. siječnja 2008.	Udjel u % (1. siječnja 2008.)	Stanje 31. prosinca 2008.	Udjel u % (31. prosinca 2008.)	Indeks
1	2	3	4	5	6	7
1.	Potraživanja	12.610.883,00	52,9	15.672.440,00	57,1	124,3
2.	Zalihe	3.434.736,00	14,4	3.685.600,00	13,4	107,3
3.	Novac na računu i blagajni	7.811.972,00	32,7	8.080.275,00	29,5	103,4
	Ukupno	23.857.591,00	100,0	27.438.315,00	100,0	115,0

### 7.2.1. Zalihe

Vrijednost zaliha početkom 2008. iznosila je 3.434.736,00 kn. Tijekom godine nabavljene su zalihe u vrijednosti 3.351.029,00 kn, utrošene u vrijednosti 3.050.215,00 kn i otpisane (na temelju obavljenog godišnjeg popisa) u vrijednosti 49.950,00 kn. Stanje zaliha koncem 2008. iznosi 3.685.600,00 kn što čini 13,4% kratkotrajne imovine.

Zalihe se sastoje od materijala za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 2.896.186,00 kn, rezervnih dijelova u iznosu 619.774,00 kn, sitnog inventara i ambalaže u iznosu 129.949,00 kn, uredskog materijala u iznosu 28.822,00 kn i maziva u iznosu 10.869,00 kn. Materijal je tijekom 2008. nabavljen prema potrebama, a plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa. Kod prijema materijala u skladište ispostavljaju se primke (nabava opisana u točki 6.1.2. Materijalni troškovi, - Troškovi sirovina i materijala), a kod izlaza materijala sa skladišta ispostavlja se izdatnica na temelju radnog naloga. Nabava materijala se evidentira primjenom nabavnih cijena, a utrošak materijala primjenom prosječne cijene. Kontrolu utroška materijala obavljala je ovlaštena osoba.

### 7.2.2. Potraživanja

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznose 15.672.440,00 kn, što je za 3.061.557,00 kn ili 24,3% više od potraživanja iskazanih u bilanci za 2007. Potraživanja čine 57,1% kratkotrajne imovine, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 13.886.941,00 kn, od države i drugih institucija u iznosu 1.752.177,00 kn (za refundaciju isplaćenih bolovanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje 905.367,00 kn i potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost 846.810,00 kn) i druga potraživanja u iznosu 33.322,00 kn. Potraživanja su dospjela u iznosu 14.536.888,00 kn.

Potraživanja od kupaca na koncu 2008. iznose 13.886.941,00 kn i dospjela su u iznosu 12.751.389,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od zdravstvenih ustanova, športskih društava, hotelsko-ugostiteljskih tvrtki, javnih komunalnih društava, te stambenih zgrada s jednim vodomjerom. Društvo nije obavilo vrijednosno usklađenje potraživanja procjenom rizika naplate. Zbog kašnjenja u plaćanju dužnicima su tijekom 2008. upućene opomene. Tijekom 2008. je poslano 6 579 opomena, a pokrenuto je 326 ovršnih postupaka za potraživanja u iznosu 3.530.859,00 kn. Potraživanja su i dalje vrijednosno značajna.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da koncem 2008. jedno društvo duguje 1.999.950,00 kn za vodu isporučenu u razdoblju 2001.-2008. (od čega su na temelju očitavanja potrošnje vode na jednom vodomjeru ispostavljeni računi i evidentirana potraživanja u 2008. u iznosu 326.404,00 kn). Navedeno društvo nije upisano u sudski registar, a prema obrazloženju odgovorne osobe s navedenog potrošnog mjesta vodom se opskrbljuje prigradsko naselje Lozica u kojem nije izgrađena mjesna vodoopskrbna mreža. Za navedena potraživanja Društvo nije poduzimalo mjere naplate.

Na računu sumnjivih i spornih potraživanja koncem 2008. evidentirana su potraživanja u iznosu 2.477.116,00 kn. U 2008. i 2007. nije bilo otpisa i prijenosa na sumnjiva i sporna potraživanja. Na temelju odluka uprave Društva, u 2004., 2005. i 2006. otpisano je zastarjelih i nenaplaćenih potraživanja u iznosu 118.543,00 kn, a potraživanja u iznosu 2.122.733,00 kn su prenesena na račun sumnjiva i sporna potraživanja (u 2004. otpisana potraživanja u iznosu 81.582,00 kn, na račun sumnjiva i sporna potraživanja preneseno 1.016.881,00 kn, u 2005. otpisano 36.961,00 kn, a na račun sumnjiva i sporna potraživanja preneseno 910.143,00 kn, dok je u 2006. na račun sumnjiva i sporna potraživanja preneseno 195.709,00 kn).

Prema obrazloženju odgovorne osobe, otpisana potraživanja u iznosu 118.543,00 kn se odnose na potraživanja koja se nisu mogla naplatiti zbog zastare (pogrešni obračuni, pogrešne adrese, socijalni slučajevi, likvidacija gospodarskih subjekata i slični razlozi). Prema dostavljenom pregledu sumnjivih i spornih potraživanja evidentiranih u razdoblju 2004.-2006., na račun sumnjiva i sporna potraživanja prenesena su zastarjela potraživanja u iznosu 815.173,00 kn, utužena potraživanja u iznosu 668.670,00 kn i potraživanja prijavljena u stečajnu masu u iznosu 638.890,00 kn. Za vrijednost otpisanih potraživanja i potraživanja prenesenih na sumnjiva i sporna potraživanja u razdoblju 2004.-2006. povećani su rashodi Društva u ukupnom iznosu 1.588.296,00 kn (od čega za 2004. u iznosu 773.061,00 kn, za 2005. u iznosu 664.960,00 kn i za 2006. u iznosu 150.275,00 kn). Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, te posebnu pozornost posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati vrijednosno usklađivanje potraživanja kako bi potraživanja bila realno iskazana, te pravodobno poduzimanje odgovarajućih mjera za naplatu potraživanja.

### 7.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 8.080.275,00 kn, a odnose se na novčana sredstva na žiro računima u iznosu 8.076.976,00 kn, te u blagajni u iznosu 3.299,00 kn. U strukturi kratkotrajne imovine novčana sredstva sudjeluju s 2,1%. Financijsko poslovanje Društva obavlja se putem šest računa kod četiri poslovne banke, te kunske blagajne. Blagajničko poslovanje je vođeno u skladu s propisima o poslovanju gotovim novcem. Stanja novčanih sredstava koncem godine istovjetna su iskazanim stanjima u poslovnim knjigama.

## 8. OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2008. iskazane su obveze u iznosu 156.724.690,00 kn što je za 36.751.351,00 kn ili 30,6% više od obveza iskazanih početkom 2008., a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 71.220.701,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 85.503.989,00 kn. Obveze čine 40,3% ukupne pasive. Dospjelo je 23.423.400,00 kn.

U tablici broj 6 daje se pregled obveza početkom i koncem 2008.

Tablica broj 6

Pregled obveza početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Obveze	Stanje 1. siječnja 2008.	Udjel u % (1. siječnja 2008.)	Stanje 31. prosinca 2008.	Udjel u % (31. prosinca 2008.)	Indeks
1	2	3	4	5	6	7
1.	Dugoročne obveze	54.836.686,00	45,7	71.220.701,00	45,4	129,9
2.	Kratkoročne obveze	65.136.653,00	54,3	85.503.989,00	54,6	131,3
	Ukupno	119.973.339,00	100,0	156.724.690,00	100,0	130,6

## 8.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze za 2008. iskazane su u iznosu 71.220.701,00 kn i čine 45,4% ukupnih obveza. U odnosu na dugoročne obveze početkom 2008., više su za 16.384.015,00 kn ili 29,9%. Dugoročne obveze se odnose na obveze prema šest dugoročnih kredita odobrenih ranijih godina za financiranje izgradnje vodoopskrbe i javne odvodnje na području grada Dubrovnika, te prema dugoročnom kreditu odobrenom 2008. za trajna obrtna sredstva (za plaćanje Hrvatskim vodama naknade za korištenje i naknade za zaštitu voda). Osim uobičajenih instrumenata osiguranja naplate potraživanja koji su dani bankama za sve kredite, grad Dubrovnik je dao jamstvo za pet kredita, dok je za jedan kredit iz 2003. banci dan fiducijarni prijenos prava vlasništva na nekretninama Društva (zemljište i zgrade u z.ul. 1888, k.o. Dubrovnik).

Početno stanje primljenih kredita iznosilo je 54.836.686,00 kn. Tijekom 2008. otplaćeno je 1.895.374,00 kn, odobreni su i iskorišteni krediti u iznosu 18.425.763,00 kn, obračunate su pozitivne tečajne razlike u iznosu 302.618,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 156.244,00 kn, te stanje kredita koncem 2008. iznosi 71.220.701,00 kn.

Dva ugovora o kreditu zaključena su s jednom poslovnom bankom u srpnju 2003., svaki u iznosu 2.068.800,00 CHF, što ukupno iznosi 4.137.600,00 CHF ili 20.315.616,00 kn. Završetak otplate oba kredita je sredinom 2018. Koncem 2008. stanje jednog kredita iskazano je u iznosu 8.097.878,00 kn, a drugog kredita (za koji je banci dan fiducijarni prijenos prava vlasništva na nekretninama) u iznosu 8.123.048,00 kn.

S jednom poslovnom bankom zaključen je ugovor o kreditu u svibnju 2004. u iznosu 10.000.000,00 kn uz valutnu klauzulu za CHF. Završetak otplate je u lipnju 2019. Stanje kredita koncem 2008. iskazano u iznosu 9.231.736,00 kn.

Dva ugovora o kreditu zaključena su s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak. Jedan ugovor je zaključen u srpnju 2005. u iznosu 6.000.000,00 kn uz valutnu klauzulu za EUR ili 807.235,09 EUR, završetak otplate je koncem 2016., a stanje obveza koncem 2008. iznosi 4.518.301,00 kn. Drugi ugovor s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak je zaključen u srpnju 2006. u iznosu 39.310.000,00 kn uz valutnu klauzulu za EUR ili 5.386.940,91 EUR, uz izmjene ugovora u prosincu 2008. i kolovozu 2009. Završetak otplate drugog kredita je sredinom 2019., a kredit do konca 2008. nije u cijelosti iskorišten. Naime, tijekom 2008. iskorišteno je 12.582.007,00 kn, a stanje obveza koncem 2008. iznosi 25.249.737,00 kn.

Dva ugovora o kreditu zaključena su s jednom poslovnom bankom, i to jedan u studenome 2004., a drugi u srpnju 2008. Ugovor o kreditu iz studenoga 2004. je zaključen u iznosu 10.000.000,00 kn uz valutnu klauzulu za CHF. Početak otplate kredita je koncem siječnja 2009., a završetak koncem 2020. Drugi ugovor o kreditu s poslovnom bankom iz srpnja 2008. zaključen je u iznosu 6.000.000,00 kn uz valutnu klauzulu za EUR (namjena kredita za trajna obrtna sredstva). Ugovorena je promjenljiva kamatna stopa. Otplate kredita započinje koncem siječnja 2009., a završetak otplate je koncem 2013.

Prema potvrdama o stanju kreditnih obveza koje su dostavile Hrvatska banka za obnovu i razvitak i tri poslovne banke, koncem 2008. obveze za kredite iznose 71.865.764,00 kn što je za 645.063,00 kn više od obveza iskazanih u poslovnim knjigama Društva. Naime, u poslovnim knjigama nisu iskazane obveze u visini obračunanih negativnih tečajnih razlika po kreditima zbog čega su manje iskazani financijski rashodi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Zakona o računovodstvu prema kojoj se poslovne knjige vode na način da, između ostalog, osiguravaju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, mogućnost korištenja podataka, te dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige.

Društvo je u 2008. podmirilo dospjele redovne kamate u iznosu 1.550.293,00 kn i interkalarne kamate u iznosu 149.506,00 kn. Koncem 2008. dospjelo je plaćanje obroka po jednom kreditu u iznosu 282.394,00 kn, a u poslovnim knjigama nisu evidentirane dospjele kamate u iznosu 319.275,00 kn i obveze za naknade u iznosu 9.899,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazivati obveze u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

## 8.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze za 2008. iskazane su u iznosu 85.503.989,00 kn i čine 54,6% ukupnih obveza. U odnosu na kratkoročne obveze početkom 2008., više su za 20.367.336,00 kn ili 31,3%, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 12.792.154,00 kn, obveze za naknade sadržane u cijeni vode u iznosu 8.367.813,00 kn, obveze za plaću za prosinac 2008. u iznosu 1.277.069,00 kn, za primljene predujmove za izradu priključaka na vodovodnu mrežu u iznosu 672.750,00 kn, poreze i doprinose u iznosu 31.220,00 kn, te obveze za uložena sredstva u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje u iznosu 62.362.983,00 kn.

Obveze za uložena sredstva u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje u iznosu 62.362.983,00 kn (što čini 72,9% kratkoročnih obveza, odnosno 39,8% ukupnih obveza) nemaju karakter kratkoročnih obveza. Naime, obveze u iznosu 34.304.057,00 kn odnose se na ulaganja jedinica lokalne samouprave koje razmjerno uložnim sredstvima namjeravaju povećati vlasnički udio u temeljnom kapitalu Društva, dok se obveze u iznosu 28.058.926,00 kn odnose na primljene bespovratne potpore Hrvatskih voda i Ministarstva mora, prometa i infrastrukture.

Obveze prema dobavljačima u iznosu 12.792.154,00 kn čine 15,0% ukupnih kratkoročnih obveza. Vrijednosno najznačajnije su obveze prema dobavljačima za ulaganja u materijalnu imovinu koja iznose 11.846.122,00 kn, od čega obveze prema tri dobavljača za izvođenje radova na izgradnji vodoopskrbnih sustava i obnovi crpne stanice iznose 10.577.754,00 kn.

### - Obveze za naknade sadržane u cijeni vode

Obveze za naknade sadržane u cijeni vode u iznosu 8.367.813,00 kn odnose se na obveze za naknadu za razvoj u iznosu 4.617.707,00 kn, naknadu za korištenje voda u iznosu 1.941.553,00 kn i naknadu za zaštitu voda u iznosu 1.808.553,00 kn. Putem mjesečnih računa za isporučenu vodu potrošačima, Društvo za račun grada Dubrovnika naplaćuje naknadu za razvoj, a za račun Hrvatskih voda naknadu za korištenje voda i naknadu za zaštitu voda. Financijska agencija, putem prijelaznog računa, raspoređuje uplate potrošača na način da Hrvatskim vodama doznačuje pripadajućih 17,0% sredstava, a Društvu na žiro račun preostalih 83,0% sredstava u kojima su sadržani prihodi od prodaje vode, naknada za razvoj, naknada za odvodnju i porez na dodanu vrijednost.

### Naknada za razvoj

Na temelju zaključka poglavarstva grada Dubrovnika iz travnja 1999. i ožujka 2007. Društvo naplaćuje naknadu za razvoj u visini 2,50 kn/m<sup>3</sup> za isporučenu vodu domaćinstvima i 3,50 kn/m<sup>3</sup> za isporučenu vodu gospodarstvu. Prikupljena sredstva su namjenski prihod gradskog proračuna iz kojega se financira izgradnja vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje na području grada Dubrovnika.

Tijekom godine Društvo i grad Dubrovnik provode prijebaj međusobnih obveza i potraživanja (kompenzacije) u vezi naplate i utroška sredstava naknade za razvoj.

Koncem 2008. u poslovnim knjigama su iskazane obveze prema gradu Dubrovniku za uplatu sredstava naknade za razvoj u iznosu 4.617.707,00 kn. Društvo je u poslovnim knjigama tijekom 2008. evidentiralo smanjenje obveza prema gradu za naknadu za razvoj u iznosu 10.857.238,00 kn. U okviru navedenog smanjenja obveza iskazane su obavljene kompenzacije između grada i Društva za naplaćena i uložena sredstva naknade za razvoj u ukupnom iznosu 8.973.047,00 kn, dok za iskazano smanjenje obveze u iznosu 1.884.281,00 kn nije provedena kompenzacija s gradom Dubrovnik, niti je uplata obavljena na žiro račun grada. Naime, koncem 2008., na računu obveze prema gradu za naknadu za razvoj umanjene su obveze prema gradu u iznosu 1.884.281,00 kn, uz istodobno smanjenje (storniranje) troškova redovnih kamata po kreditima u iznosu 1.208.217,00 kn koje je Društvo uzelo ranijih godina za izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje, smanjenje troškova interkalarnih kamata u iznosu 149.506,00 kn po kreditu iz 2008. za obrtna sredstva i bankarskih naknada za obradu zahtjeva za kredit iz 2008. u iznosu 45.000,00 kn, dok su povećani prihodi u iznosu 481.558,00 kn (u visini interkalarnih kamata za kredit koji se u 2008. koristio za ulaganja u imovinu i usklađivanja po kreditu Hrvatskih voda iskazanih na računu dugotrajne financijske imovine). U prilogu provedenih kompenzacija s gradom u iznosu 8.973.047,00 kn je pregled utrošenih sredstava naknade za razvoj prema vrstama ulaganja i troškova.

Obveze prema gradu za doznaku naknade za razvoj se nisu trebale umanjiti u iznosu 1.884.281,00 kn s obzirom da su u navedeni iznos umanjena obveza uključene plaćene kamate i naknade po kreditima koje su, naime, već sadržane u ranije provedenim kompenzacijama tijekom godine. Također, nisu se trebali umanjiti troškovi redovnih i interkalarnih kamata u iznosu 1.357.723,00 kn, te bankarske usluge u iznosu 45.000,00 kn, niti uvećati prihodi u iznosu 481.558,00 kn. Osim toga, sredstva naknade su namijenjena izgradnji vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje, pa Društvo ne može iz tih sredstava nadoknađivati troškove kredita koji je uzelo u 2008. za obrtna sredstva. Zbog toga u provedene kompenzacije s gradom nisu se mogli uključiti troškovi interkalarnih kamata i bankarskih naknada u iznosu 194.506,00 kn, niti su se mogle umanjiti obveze prema gradu za naknadu za razvoj u navedenom iznosu.

Navedeno evidentiranje poslovnih promjena nije u skladu s odredbama članaka 5. i 9. Zakona o računovodstvu prema kojima knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju, a poslovne knjige se vode na način da, između ostalog, osiguravaju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, te dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige. Odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja i 15 – Prihodi je propisano evidentiranje državnih potpora (sredstava iz lokalnog ili državnog proračuna) za investicijsku izgradnju, te potpora za otplatu glavnice i kamata. Odredbama članka 13. Zakona o računovodstvu propisano je da je poduzetnik dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti stanje obveza za doznaku naknade za razvoj s gradom Dubrovnik, 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.

## Naknada za korištenje voda i naknada za zaštitu voda

Obveze prema Hrvatskim vodama za doznaku naknade za korištenje voda i naknade za zaštitu voda koncem 2008. (obveze za naknade sadržane u ispostavljenim računima potrošačima) iznose 3.750.106,00 kn, a odnose se na obveze za doznaku naknade za korištenje voda 1.941.553,00 kn i naknade za zaštitu voda 1.808.553,00 kn. Tijekom 2008. obračunane su naknade u iznosu 8.565.439,00 kn, a na račun Hrvatskih voda uplaćeno je 13.904.280,00 kn.

Tijekom 2008. Financijska agencija je s prijelaznog računa Društva Hrvatskim vodama doznačila 3.739.583,00 kn na ime naknade za korištenje voda i 4.190.220,00 kn na ime naknade za zaštitu voda. U svibnju 2008., Hrvatske vode su kod Društva obavile financijski nadzor obračunavanja, naplate i uplaćivanja naknade za korištenje i naknade za zaštitu voda za razdoblje od 2003. do 2007. Nadzorom je utvrđeno da su Hrvatske pošte primljene uplate građana, koji su račune za isporučenu vodu platili u poštanskim uredima na području Dubrovnika, doznačavale na redovni žiro račun, umjesto na prijelazni račun Društva. Zbog toga su u navedenom razdoblju Hrvatskim vodama manje doznačena sredstva naknade za korištenje voda u iznosu 3.462.727,00 kn i naknade za zaštitu voda u iznosu 2.511.750,00 kn. Društvo je 1. kolovoza 2008. podmirilo obvezu prema Hrvatskim vodama u ukupnom iznosu 5.974.477,00 kn iz kredita koji je uzelo kod poslovne banke. Hrvatske pošte su primljene uplate građana doznačavale na žiro račun Društva do 9. lipnja 2008. (od 10. lipnja na prijelazni račun). Od početka 2008. do 9. lipnja 2008., na žiro račun Društva su doznačile 3.383.115,00 kn, od čega se sredstva u iznosu 304.480,00 kn odnose na naknadu za zaštitu voda, a sredstva u iznosu 270.649,00 kn na naknadu za korištenje voda ili ukupno 575.129,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, prosinac 2009., obveza nije podmirena.

Državni ured za reviziju nalaže podmiriti obveze prema Hrvatskim vodama za naplaćenu naknadu za korištenje voda i naknadu za zaštitu voda.

- Obveze za uložena sredstva u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje

Obveze za uložena sredstva u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje u iznosu 62.362.983,00 kn odnose se na obveze prema jedinicama lokalne samouprave 34.304.057,00 kn, prema Hrvatskim vodama 26.058.926,00 kn i Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture 2.000.000,00 kn.

### Obveze za uložena sredstva jedinica lokalne samouprave

Obveze prema jedinicama lokalne samouprave za uložena sredstva u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje koncem 2008. iskazane su u iznosu 34.304.057,00 kn, a odnose se na obveze prema gradu Dubrovnik u iznosu 29.321.645,00 kn i obveze prema drugim jedinicama lokalne samouprave u iznosu 4.982.412,00 kn i to obveze prema općini Župa dubrovačka u iznosu 3.417.412,00 kn, općini Ston u iznosu 1.400.000,00 kn i općini Dubrovačko primorje u iznosu 165.000,00 kn.

Tijekom 2008. grad Dubrovnik i općine su uložile sredstva u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje u iznosu 13.835.135,00 kn (grad Dubrovnik 10.516.126,00 kn, općina Župa Dubrovačka 1.754.009,00 kn, općina Ston 1.400.000,00 kn, općina Dubrovačko primorje 165.000,00 kn). Općine su doznačile sredstva na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju građenja vodoopskrbnih objekata i objekata javne odvodnje na njihovom području.

Grad Dubrovnik je tijekom 2008., za ulaganja u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje, Društvu doznačio 10.516.126,00 kn (provedene kompenzacije za uložena sredstva naknade za razvoj u iznosu 8.973.047,00 kn, te doznačena sredstva kapitalnih pomoći na žiro račun u iznosu 1.543.079,00 kn). Sredstva su doznačena na temelju sporazuma o zajedničkom financiranju izgradnje vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje otpadnih voda na području grada iz sredstava naknade za razvoj i na temelju ugovora o kapitalnim pomoćima grada za izgradnju pojedinih vodoopskrbnih objekata i objekata javne odvodnje, koje su grad i Društvo zaključili ranijih godina. Ugovorima koje je Društvo zaključilo s gradom i općinama, utvrđeno je da su novoizgrađeni i rekonstruirani objekti vlasništvo Društva, a grad i općine će razmjerno uložnim sredstvima povećati vlasnički udio u temeljnom kapitalu Društva. Društvo uložena sredstva evidentira kao obveze prema jedinicama lokalne samouprave, dok se kod nadležnog trgovačkog suda ne obavi upis povećanja temeljnog kapitala Društva i udjela grada i navedenih općina u temeljnom kapitalu. Skreće se pozornost na ulaganja u dobra koja imaju status općeg dobra / javnog dobra i na odredbe Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, Zakon o vodama i druge zakonske propise kojima je propisan pravni status općeg dobra / javnog dobra, te na mogućnosti stjecanja vlasništva, prava raspolaganja, upravljanja, korištenja i uporabe navedenih dobara.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu jedinica lokalne samouprave i financira se iz proračunskih prihoda (namjenskih i drugih prihoda), da su jedinice lokalne samouprave uložile značajna proračunska sredstva u nabavu materijalne imovine koja se iskazuje u poslovnim knjigama Društva, Državni ured za reviziju predlaže detaljnije urediti imovinsko - pravne odnose s jedinicama lokalne samouprave.

Obveze za uložena sredstva Hrvatskih voda i Ministarstva mora, prometa i infrastrukture

Koncem 2008. obveze prema Hrvatskim vodama iskazane su u iznosu 26.058.926,00 kn i prema Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture u iznosu 2.000.000,00 kn, a odnose se na primljene bespovratne potpore namijenjene izgradnji vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju, zahtjeva Društva i dokumentacije o izvedenim radovima. Tijekom 2008. Hrvatske vode su uložile 3.257.462,00 kn (za obnovu crpne stanice Duboka Ljuta 2.510.797,00 kn, izgradnju kanalizacijskog kolektora i vodoopskrbe u Stonu 446.665,00 kn, sustav odvodnje otpadnih voda u Zatonu 300.000,00 kn), a Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture 2.000.000,00 kn (za obnovu crpne stanice Duboka Ljuta).

Obveze prema Hrvatskim vodama se odnose na uložena sredstva u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje do konca 2005. u iznosu 15.451.865,00 kn, te uložena sredstva u razdoblju od 2006. do 2008. u iznosu 10.607.061,00 kn (financiranje izgradnje cjevovoda Orašac-Trsteno-Brsečine, kanalizacijskog kolektora i vodoopskrbe u Stonu, sustava odvodnje u Zatonu i obnovu crpne stanice Duboka Ljuta).

Na temelju odredbi članka 46. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva iz prosinca 2005., Društvu trebaju biti otpuštene sve obveze nastale na temelju primljenih novčanih sredstava od Hrvatskih voda za ulaganja u vodoopskrbni sustav i sustav javne odvodnje, zaključno s 31. prosinca 2005. Prema ugovorima o sufinanciranju zaključenim s Hrvatskim vodama i Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture nakon 2005., Društvo je investitor, osoba koja će gradnjom vodoopskrbnih objekata i objekata javne odvodnje postati njenim vlasnikom i posjednikom, a sredstva uložena u izgradnju su nepovratna.



Do vremena obavljanja revizije, prosinac 2009., nije obavljeno međusobno usklađivanje potraživanja i obveza s davateljima novčanih sredstava. Odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 20, odnosno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja i 15 – Prihodi je propisano evidentiranje državnih potpora, odnosno potpora iz lokalnog ili državnog proračuna za investicijsku izgradnju. Odredbama članka 13. Zakona o računovodstvu propisano je da je poduzetnik dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti stanje obveza s davateljima novčanih sredstava za izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje, u poslovnim knjigama iskazati stvarno stanje obveza, te evidentirati državne potpore u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja .

## 9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve na dan 31. prosinca 2008. iznose 232.521.951,00 kn, a odnose se na upisani kapital u iznosu 184.467.600,00 kn, revalorizacijske pričuve u iznosu 33.430.620,00 kn, druge pričuve u iznosu 15.525.914,00 kn, preneseni gubitak iz ranijih godina u iznosu 924.222,00 kn, te dobit tekuće godine u iznosu 22.039,00 kn. Upisani kapital u iznosu 184.467.600,00 kn čine udjeli grada Dubrovnika u iznosu 149.624.000,00 kn ili 81,1%, te šest jedinica lokalne samouprave s područja Dubrovačko neretvanske županije i to općina Župa dubrovačka u iznosu 15.562.900,00 kn ili 8,4%, općina Ston u iznosu 6.895.600,00 kn ili 3,7%, općina Dubrovačko primorje u iznosu 5.836.100,00 kn ili 3,2%, općina Mljet u iznosu 3.004.900,00 kn ili 1,6%, općina Trpanj u iznosu 2.119.000,00 kn ili 1,2% i općina Janjina 1.424.300,00 kn ili 0,8% udjela u temeljnom kapitalu.

U okviru revalorizacijskih pričuva iskazane su pričuve u iznosu 33.377.189,00 kn, koje se odnose na otpušteni dug Hrvatskih voda. U skladu s odredbama članka 46. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva iz prosinca 2005., Hrvatske vode su otpustile kreditne obveze Društva u iznosu 33.777.189,00 kn. Društvo je na koncu 2005. umanjilo obveze prema Hrvatskim vodama i iskazalo pričuve u visini otpuštenog duga. Za primljene potpore kojima je financirana izgradnja i opremanje vodovodne i kanalizacijske infrastrukture, odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 20, odnosno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja i 15 - Prihodi, propisano je evidentiranje državnih potpora (potpore iz lokalnog proračuna za ulaganja u imovinu).

Državni ured za reviziju nalaže iskazati otpuštene kreditne obveze Hrvatskih voda u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

## 10. NALAZ

### Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

- 1.1. Društvo u okviru svoje djelatnosti opskrbljuje potrošače pitkom vodom, te održava i gradi vodoopskrbne objekte i objekte javne odvodnje. U Društvu nije ustrojen učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevара, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i upravljačkih informacija.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti i provoditi učinkovit sustav unutarnjih kontrola kako bi se smanjile i spriječile nepravilnosti u poslovanju.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navelo da poslove kontrole i zakonitosti poslovanja u okviru redovnog rada provode nadzorni odbor, financijski sektor, sektor za opće pravne i kadrovske poslove, te da se obavlja revizija godišnjih financijskih izvještaja.*

### Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 2.1. Odredbama članka 24. Društvenog ugovora utvrđeno je da uprava Društva predlaže osnovne politike, plan i program rada, plan razvoja Društva i mjere za njihovo provođenje, te utvrđuje mjere za unapređenje poslovanja i procesa rada u Društvu. Društvo nije donijelo financijski plan, niti godišnji plan i program rada za 2008. U cilju što potpunijeg sagledavanja poslovanja, te ekonomičnijeg i djelotvornijeg trošenja sredstava, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Društvo trebalo donijeti financijski plan i godišnji program rada, te na koncu godine sastaviti izvješće o radu koje bi trebalo sadržavati usporedne podatke planiranih i ostvarenih programskih zadataka i financijskog plana.

Društvo nije donijelo računovodstvene politike temeljene na Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Navedeno nije u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji i 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, prema kojima poduzetnik treba izabrati računovodstvene politike, a u bilješkama treba objaviti računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja i koje su važne za njihovo razumijevanje.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. obavljen je djelomično. Izvješća o obavljenom popisu prihvatila je uprava Društva. Potraživanja u ukupnom iznosu 15.672.440,00 kn i sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 2.477.116,00 kn nisu popisana po subjektima i pojedinačnim iznosima, već su podaci o njima preuzeti iz glavne knjige. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, obveznik primjene ovoga Zakona mora popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a na kraju poslovne godine uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem imovine i obveza utvrđenih popisom.

Vrijednost izgrađenih vodoopskrbnih objekata u ukupnom iznosu 8.293.370,00 kn, evidentirana je u poslovnim knjigama na koncu 2008. na računu investicije u tijeku, umjesto na odgovarajućim računima materijalne imovine u upotrebi, s obzirom da su ulaganja u navedenu imovinu okončana u razdoblju 2005.-2007.

U poslovnim knjigama za 2008. manje su iskazane obveze u iznosu 5.060.568,00 kn koje se odnose na obveze za koncesijsku naknadu u iznosu 2.202.050,00 kn, obveze za doznaku naknade za razvoj gradu Dubrovniku (naknada sadržana u cijeni vode) u iznosu 1.884.281,00 kn, dugoročne obveze za kredite u iznosu 645.063,00 kn, dospjele kamate u iznosu 319.275,00 kn, te obveze za naknade po kreditima u iznosu 9.899,00 kn. Manje su iskazani rashodi u iznosu 2.047.786,00 kn koji se odnose na troškove kamata po kreditima u iznosu 1.357.723,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 645.063,00 kn i bankarske naknade u iznosu 45.000,00 kn. Više su iskazani prihodi u iznosu 1.105.219,00 kn (više obračunani prihodi za radove izvedene u vlastitoj režiji 656.610,00 kn i prihodi iskazani obračunom za doznaku naknade za razvoj gradu Dubrovnik 481.558,00 kn), dok je imovina više iskazana za 623.661,00 kn (za obračunane radove izvedene u vlastitoj režiji).

Navedeno evidentiranje u poslovnim knjigama nije u skladu s odredbama članka 9. Zakona o računovodstvu prema kojima se poslovne knjige vode na način da, između ostalog, osiguravaju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka i mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige. Prema odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Za imovinu u upotrebi nabavne vrijednosti 8.293.370,00 kn nije obračunata amortizacija, niti je izvršen ispravak vrijednosti, što nije u skladu s odredbom članka 12. Zakona o porezu na dobit, kojom je propisano da se trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine priznaje u porezni rashod od prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u uporabu.

Ukupne kratkoročne obveze koncem 2008. iskazane su u iznosu 85.503.989,00 kn, od čega obveze za uložena sredstva u izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje iznose 62.362.983,00 kn i to na temelju sredstava koja su doznačile Hrvatske vode i Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture u iznosu 28.058.926,00 kn, te jedinice lokalne samouprave (grad Dubrovnik, te općine Župa dubrovačka, Ston i Dubrovačko primorje) u iznosu 34.304.057,00 kn. Doznačena sredstva su bespovratne potpore Društvu. Pričuve od otpuštenog duga Hrvatskih voda koje su formirane koncem 2005. u iznosu 33.377.189,00 kn, također imaju karakter bespovratnih potpora Društvu za investicijska ulaganja. Evidentiranje državnih potpora, odnosno potpora iz lokalnog ili državnog proračuna propisano je odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja i 15 – Prihodi. Odredbama članka 13. Zakona o računovodstvu propisano je da je poduzetnik dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja.

Kratkoročne obveze prema gradu Dubrovnik za doznaku naknade za razvoj koncem 2008. iskazane su u iznosu 4.617.707,00 kn. Tijekom 2008. obavljene su kompenzacije između grada i Društva za naplaćena i uložena sredstva naknade za razvoj u ukupnom iznosu 8.973.047,00 kn.

Sredstva naknade za razvoj imaju propisanu namjenu (izgradnja vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje na području grada) te se u provedene kompenzacije s gradom nisu mogli uključiti troškovi interkalarnih kamata i bankarskih naknada po kreditu iz 2008. iskorištenom za obrtna sredstva u iznosu 194.506,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja, evidentirati poslovne promjene u poslovnim knjigama u trenutku nastanka na odgovarajućem računu iz računskog plana, dugotrajnu imovinu pravodobno stavljati u uporabu, obavljati popis imovine i obveza i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, te za imovinu koja je stavljena u upotrebu obračunati amortizaciju u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit. Nalaže u poslovnim knjigama iskazati stvarno stanje obveza, a sredstva naknade za razvoj koristiti za propisane namjene.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navelo da su računovodstvene politike donesene u 2009., da je vrijednost vodoopskrbnih objekata koja je koncem 2008. evidentirana na računu investicije u tijeku stavljena u upotrebu početkom 2009. od kada se obračunava amortizacija za navedenu imovinu, te da su tijekom obavljanja revizije ispravljene nepravilnosti u vezi manjeg iskazivanja negativnih tečajnih razlika i višeg iskazivanja imovine. Nadalje navodi da je u tijeku sudski spor u vezi obveza za koncesijsku naknadu.*

#### Prihodi

- 3.1. Prihodi Društva za 2008. ostvareni su u iznosu 33.150.212,00 kn, a odnose se na poslovne prihode u iznosu 32.275.386,00 kn, financijske prihode u iznosu 406.733,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 468.093,00 kn.

Tijekom 2008. potrošačima (domaćinstva, gospodarstva, poddistributeri) je isporučeno 6 594 546 m<sup>3</sup> vode, zahvaćena količina vode iznosi 10 748 898 m<sup>3</sup>, te gubici vode u distribuciji iznose 4 154 352 m<sup>3</sup> ili 38,6%. Početkom 2008. izrađena je analiza gubitaka vode u vodoopskrbnom sustavu.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje za smanjivanje gubitaka vode u distribuciji.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

#### Kratkotrajna imovina

- 4.1. Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 27.438.315,00 kn, a sastoji se od potraživanja u iznosu 15.672.440,00 kn, novčanih sredstava u iznosu 8.080.275,00 kn i zaliha u iznosu 3.685.600,00 kn.

Potraživanja u iznosu 15.672.440,00 kn se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 13.886.941,00 kn, od države i drugih institucija u iznosu 1.752.177,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 33.322,00 kn.

Potraživanja od kupaca na koncu 2008. iznose 13.886.941,00 kn i dospjela su u iznosu 12.751.389,00 kn. Društvo nije obavilo vrijednosno usklađenje potraživanja procjenom rizika naplate. Koncem 2008. jedno društvo duguje 1.999.950,00 kn za vodu isporučenu u razdoblju 2001.-2008. (od čega su na temelju očitavanja potrošnje vode na jednom vodomjeru ispostavljeni računi i evidentirana potraživanja u 2008. u iznosu 326.404,00 kn). Navedeno društvo nije upisano u sudski registar, a prema obrazloženju odgovorne osobe s navedenog potrošnog mjesta vodom se opskrbljuje prigradsko naselje Lozica u kojem nije izgrađena mjesna vodoopskrbna mreža. Za navedena potraživanja Društvo nije poduzimalo mjere naplate. Za druga potraživanja, tijekom godine dužnicima su upućene opomene i pokrenuto je 326 ovršnih postupaka za potraživanja u iznosu 3.530.859,00 kn. Potraživanja su i dalje vrijednosno značajna.

Na računu sumnjivih i spornih potraživanja koncem 2008. evidentirana su potraživanja u iznosu 2.477.116,00 kn. U 2008. i 2007. nije bilo otpisa i prijenosa na sumnjiva i sporna potraživanja. Na temelju odluka uprave Društva, u 2004., 2005. i 2006. otpisano je zastarjelih i nenaplaćenih potraživanja u iznosu 118.543,00 kn, a potraživanja u iznosu 2.122.733,00 kn su prenesena na račun sumnjiva i sporna potraživanja. Prema obrazloženju odgovorne osobe, otpisana potraživanja u iznosu 118.543,00 kn se odnose na potraživanja koja se nisu mogla naplatiti zbog zastare (pogrešni obračuni, pogrešne adrese, socijalni slučajevi, likvidacija gospodarskih subjekata i slični razlozi). Prema dostavljenom pregledu sumnjivih i spornih potraživanja evidentiranih u razdoblju 2004.-2006., na račun sumnjiva i sporna potraživanja prenesena su zastarjela potraživanja u iznosu 815.173,00 kn, utužena potraživanja u iznosu 668.670,00 kn i potraživanja prijavljena u stečajnu masu u iznosu 638.890,00 kn. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, te posebnu pozornost posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati vrijednosno usklađivanje potraživanja kako bi potraživanja bila realno iskazana, te pravodobno poduzimanje odgovarajućih mjera za naplatu potraživanja.

#### *4.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

##### Postupci javne nabave

- 5.1. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi. Ukupna ugovorena vrijednost nabave roba, radova i usluga prema ugovorima zaključenim u 2008. iznosila je 39.967.065,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Po ugovorima zaključenim u 2008. evidentirana je nabava robe, radova i usluga u iznosu 21.261.840,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 1.805.652,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, što se odnosi na uređenje ulice Matije Gupca u iznosu 708.105,00 kn, rekonstrukciju cjevovoda u Slanome u iznosu 527.411,00 kn, nabavu vodomjera i rezervnih dijelova za vodomjere u iznosu 287.535,00 kn, troškove popravaka i baždarenja vodomjera u iznosu 174.818,00 kn i nabavu građevinskog materijala u iznosu 107.783,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave.

Odredbama članka 1. Zakona o javnoj nabavi je propisano da se ovim Zakonom uređuju postupci javne nabave svih vrijednosti, a prema odredbama članka 3. istoga Zakona, pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu i nadzor nad njihovim poslovanjem obavljaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, su javni naručitelji koji su obveznici primjene Zakona.

Revizijom je utvrđeno da je u pojedinim postupcima javne nabave u kojima je cijena najpovoljnije ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu Društvo zaključivalo ugovore o nabavi iako je bilo obvezno poništiti postupak javne nabave. Procijenjena vrijednost nabave za interventne građevinske radove na vodovodnoj mreži i mreži javne odvodnje bila je 1.600.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a zaključen je ugovor u 2008. u vrijednosti 1.755.585,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Procijenjena vrijednost nabave za nabavu vodovodnog i građevinskog materijala za održavanje vodovodne mreže i mreže javne odvodnje bila je 4.000.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a zaključeni su u 2008. ugovori za tri grupe predmeta nabave u vrijednosti 4.721.123,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nadalje, procijenjena vrijednost nabave za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda i kolektora fekalne odvodnje u Volantinoj ulici i ulici Balda Bogišića bila je 1.000.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a zaključen je ugovor u 2008. u vrijednosti 1.106.234,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 94. Zakona o javnoj nabavi (primjena od 1. siječnja 2008.) prema kojoj je javni naručitelj obavezan postupak nabave poništiti nakon isteka roka za dostavu ponude ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu.

Utvrđeno je da je na jednak način Društvo postupalo tijekom 2006. i 2007. prigodom provođenja postupaka javne nabave prema Zakonu o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni do konca 2007.) i zaključivanja ugovora, a na temelju kojih su se izvodili radovi, nabavljale robe i usluge tijekom 2008.

Procijenjena vrijednost nabave za izradu glavnog projekta kanala oborinske odvodnje u ulici Andrije Hebranga u Dubrovniku bila je približno 400.000,00 kn, a zaključen je u 2006. ugovor u vrijednosti 524.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nadalje, procijenjena vrijednost nabave za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda i cjevovoda javne odvodnje u Dalmatinskoj ulici bila je 1.300.000,00 kn, a zaključen je ugovor u 2007. u vrijednosti 1.759.034,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 64. Zakona o javnoj nabavi (primjena do konca 2007.) prema kojoj nadmetanje mora biti poništeno ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu.

Društvo je početkom 2008. zaključilo sedam ugovora na temelju postupaka ograničenog prikupljanja ponuda započetih u prosincu 2007. Prije početka postupaka nabave nisu donesene pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave. Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni za 2007.) naručitelj mora prije početka postupka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave, s time da odluka sadrži podatke o naručitelju (naziv, sjedište, adresu, matični broj), evidencijski broj nabave, podatke o odgovornoj osobi naručitelja, članovima povjerenstva i voditelju povjerenstva (ime i prezime, zanimanje), predmet, način i rok provedbe postupka nabave, planiranu vrijednost nabave, način i uvjete plaćanja, te način kojim su osigurana financijska sredstva za nabavu, druge uvjete nabave, datum i potpis ovlaštene osobe naručitelja.

Nadalje, krajnji rok za dostavu ponuda kod svih sedam provedenih postupaka nabave (rok naveden u pozivu za dostavu ponuda) nije bio i rok kada su ponude otvorene (ponude otvorene jedan do 12 dana nakon roka utvrđenog za dostavu ponuda). Iz dokumentacije nije vidljiv datum slanja poziva (pisma) za dostavu ponuda natjecateljima.

Također, metodom slučajnog odabira (uzorak deset postupaka ograničenog prikupljanja ponuda započetih u listopadu 2007.), utvrđeno je da je na jednak način Društvo postupalo tijekom 2007. prigodom provođenja postupaka nabave (na temelju kojih su se izvodili radovi, nabavljale robe i usluge tijekom 2008.), uz napomenu da kod sedam postupaka (od deset uzoraka) u pozivu za dostavu ponuda nije naveden određeni rok (datum) do kojeg treba dostaviti ponudu već je navedeno da je rok za podnošenje ponuda osam dana od primitka poziva (iz dokumentacije nije vidljiv datum slanja ni primitka poziva).

Odredbom članka 9. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti propisano je da ponuditelj dostavlja ponudu do određenog roka u pisanom obliku u skladu s pozivom i dokumentacijom za nabavu, a da rok za dostavu ponuda ne može biti kraći od osam dana od dana dostave poziva natjecateljima da dostave ponudu. Odredbom članka 52. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni za 2007.) propisano je da naručitelj mora odrediti rokove koji omogućavaju ponuditelju dovoljno vremena za izradu i dostavu ponuda, te da naručitelj mora u dokumentaciji za nadmetanje navesti isti datum, mjesto i vrijeme za dostavu ponuda i otvaranje ponuda, a krajnji rok za dostavu ponuda ujedno je i rok za otvaranje ponuda.

Radi obnove crpne stanice Duboka Ljuta u 2006. je ugovorena izrada projekata građevinskih i strojarskih radova, te elektrotehničkih instalacija. Prema navedenim projektima koji su ovjereni i uvezani u cjelinu, konačan glavni projekt elektroinstalacija izrađen je u studenom 2007., projekt sustava za dezinfekciju vode u prosincu 2007., glavni građevinski projekt u siječnju 2008., a glavni strojarski projekt u ožujku 2008. Prema obrazloženju odgovorne osobe, troškovnici s glavnim nacrtima za građevinske i strojarske radove dostavljeni su Društvu u studenom i prosincu 2007., dok je konačan građevinski projekt dostavljen početkom siječnja 2008., a strojarski projekt početkom ožujka 2008. Slučajnim odabirom, te usporedbom stavki troškovnika na jednakim pozicijama u glavnim projektima i u natječajnoj dokumentaciji nisu utvrđene razlike. Prema članku 14. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj mora za kapitalna ulaganja pripremiti i usvojiti investicijski projekt prije početka nabave.

U 2007. je izrađen predinvesticijski program sanacije vodoopskrbnih i energetskih objekata na vodozahvatu Duboka Ljuta procijenjene vrijednosti 16.500.000,00 kn (Hrvatske vode, listopad 2007.) u kojem se navodi nužnost obnove i rekonstrukcije zbog dotrajalosti opreme i rizika prekida normalne opskrbe potrošača pitkom vodom. Predinvesticijskim programom predloženo je sufinanciranje obnove crpne stanice iz sredstava Hrvatskih voda, Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, Fonda za regionalni razvoj, te sredstava lokalne samouprave (općina Konavle i općina Župa dubrovačka) o čemu je napravljen nacrt sporazuma o sufinanciranju programa sanacije vodoopskrbnih i energetskih objekata na vodozahvatu Duboka Ljuta na području općine Konavle i općine Župa Dubrovačka za razdoblje od 2008. do 2009., na temelju kojeg je, prema izjavi odgovorne osobe, započet postupak javne nabave. Prema nacrtu navedenog sporazuma, sredstva za sufinanciranje osiguravaju sudionici sporazuma u ukupnom iznosu 16.500.000,00 kn, od čega tijekom 2008. u iznosu 8.500.000,00 kn, a tijekom 2009. u iznosu 8.000.000,00 kn.

Predviđeno je da se cjelokupna sredstva pojedinih sudionika sufinanciranja doznačuju Hrvatskim vodama i da se navedena sredstva koriste isključivo na temelju godišnjih ugovora o sufinanciranju koje zaključuju Hrvatske vode s Društvom kao investitorom.

Donesena je odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave (6. prosinca 2007.) prema kojoj planirana vrijednost nabave iznosi 17.000.000,00 kn, a sredstva osiguravaju Hrvatske vode. Imenovano je peteročlano povjerenstvo od kojih je jedan član predstavnik Hrvatskih voda (odluka Hrvatskih voda o imenovanju člana stručnog povjerenstva od 19. prosinca 2007., imenovani član izradio spomenuti preinvesticijski program).

Proveden je postupak javnog nadmetanja i donesena odluka o odabiru najpovoljnije ponude na temelju koje su u veljači 2008. ugovoreni radovi s odabranim ponuditeljem u vrijednosti 16.261.278,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreni rok izvedbe radova je 12 mjeseci od stupanja na snagu ugovora i uvođenja u posao. U slučaju prekoračenja roka dovršetka radova ili kašnjenja aktivnosti iz terminskog plana ugovoreno je da se Društvo naplati iz dobivene garancije za dobro izvršenje ugovorenih radova. Radovi su započeli sredinom travnja 2008. Dodatkom ugovoru iz travnja 2009. ugovoreno je produženje roka izvedbe radova do sredine studenoga 2009. zbog, prema obrazloženju nadzornog inženjera, potrebe neprekidne vodoopskrbe u tijeku izvođenja ugovorenih radova i drugih specifičnosti izvedbe radova. Koncem studenoga 2009., zaključen je dodatak ugovoru za izvođenje dodatnih radova u vrijednosti 679.251,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Sveukupno ugovoreni radovi iznose 16.940.529,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Garancija poslovne banke za dobro izvršenje radova je istekla koncem rujna 2009. i do konca veljače 2010. nije pribavljena nova garancija.

Do početka postupka javne nabave sporazum nije potpisan, a financiranje projekta se provodilo putem pojedinačnih ugovora o sufinanciranju zaključenih s dijelom sudionika nepotpisanog sporazuma (Hrvatske vode, Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, te općine Konavle i Župa dubrovačka). Zaključeno je više ugovora o sufinanciranju obnove crpne stanice Duboka Ljuta u ukupnom iznosu 11.710.797,00 kn (od čega u 2008. u iznosu 6.510.797,00 kn, a u 2009. u iznosu 5.200.000,00 kn i primljena su sredstva u ugovorenom iznosu, dok su u 2010. Hrvatske vode planom upravljanja vodama za obnovu crpne stanice planirale doznačiti sredstva u iznosu 2.000.000,00 kn. Prema ugovorima o sufinanciranju koji su zaključivani pojedinačno s davateljima novčanih sredstava, Društvo se obvezalo podmiriti porez na dodanu vrijednost. U odnosu na vrijednost radova prema ugovoru o građenju iz veljače 2008., do konca veljače 2010., manje su osigurana sredstva za financiranje radova obnove crpne stanice u vrijednosti 2.550.481,00 kn, uz napomenu da je sredstva prema dodatku ugovoru u iznosu 679.251,00 kn planirano podmiriti iz vlastitih izvora Društva.

Do vremena obavljanja revizije, veljača 2010., ispostavljeno je šest privremenih situacija za radove u ukupnoj vrijednosti 15.347.747,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (od čega u 2008. u vrijednosti 5.587.907,00 kn, a u 2009. u vrijednosti 9.759.840,00 kn) i nije ispostavljena okončana situacija. U studenome 2009. obavljen je pregled izvedenih radova, te dogovoren rok od 15 dana za otklanjanje utvrđenih nedostataka. Obveze prema izvođaču koncem 2008. su iznosile 3.420.300,00 kn i u cijelosti su podmirene u siječnju 2009. Obveze prema izvođaču koncem 2009. iznose 3.676.950,00 kn, a koncem veljače 2010. iznose 3.176.950,00 kn.



Nadzor nad izvođenjem radova provodili su ovlaštene inženjer građevinarstva (odluka o imenovanju 10. travnja 2008.) i ovlaštene inženjer elektrotehnike (odluka o imenovanju 9. srpnja 2008.) i sastavljali su izvješća o stanju radova na obnovi crpne stanice. Hrvatske vode su imenovale ovlaštenika za investicijski nadzor 28. travnja 2008.

Prema odredbama Društvenog ugovora, uprava Društva organizira i rukovodi procesom rada i vodi poslovanje Društva, samostalno donosi odluke i odgovorna je za zakonitost rada Društva, predlaže poslovne politike, plan i program rada, plan razvoja Društva i mjere za njihovo provođenje, a o svemu podnosi izvješća nadzornom odboru i skupštini. Uvidom u zapisnike sa sjednica nadzornog odbora vidljivo je da je nadzorni odbor upoznat s izradom projektne dokumentacije i zaključivanjem ugovora za obnovu crpne stanice, te s vođenjem pregovora o financiranju projekta iz više izvora. Izvješća uprave i nadzornog odbora, te izvješće o poslovanju za 2008. (u kojem su navedene sve značajne investicije) prihvatila je Skupština Društva. Iz dokumentacije nije vidljivo je li uprava izvijestila nadzorni odbor o odstupanju od ranije predviđenog načina financiranja obnove crpne stanice.

Prema odredbama članaka 14. i 15. Zakona o javnoj nabavi (važeći zakon u vrijeme objave javnog nadmetanja), postupak nabave smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način, a odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave sadrži podatke o načinu kojim su osigurana financijska sredstva za nabavu. Društvo nije prije početka postupka nabave imalo osigurana sredstva predviđena odlukom o osnivanju stručnog povjerenstva.

U prosincu 2007. je na temelju javnog nadmetanja za ustupanje radova obnove crpne stanice Duboka Ljuta provedeno javno otvaranje ponuda. Prema zapisniku o postupku javnog otvaranja ponuda pristigle su tri ponude koje su otvorene u nazočnosti predstavnika jednog ponuditelja i četiri člana stručnog povjerenstva, dok jedan član povjerenstva (predstavnik Hrvatskih voda) nije bio prisutan. Prema odredbi članka 54. Zakona o javnoj nabavi (važeći zakon u vrijeme objave javnog nadmetanja), ponude se otvaraju u nazočnosti članova povjerenstva o čemu se sastavlja zapisnik kojeg potpisuju članovi povjerenstva.

U siječnju 2008. je obavljen pregled, ocjena i usporedba ponuda i sastavljen je zapisnik kojeg su potpisali svi članovi povjerenstva. Prema zapisniku, dvije ponude su ocijenjene kao prihvatljive, a jedna je odbijena kao neprihvatljiva. Prema obrazloženju stručnog povjerenstva, jedna prihvatljiva ponuda sadržavala je nebitne otklone u predočenim dokazima uz ponudu, a koji ne mijenjaju svojstva, uvjete i druge zahtjeve iz dokumentacije za nadmetanje. Prema prilogu uz zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda, navedeni ponuditelj nije dostavio dokaze o stručnosti ključnog osoblja. Na temelju odluke stručnog povjerenstva o odabiru najpovoljnije ponude, naručitelj (zakonski predstavnik) je donio odluku o odabiru (ponuda s najnižom cijenom). Međutim, uvidom u pristigle ponude utvrđeno je da je jedna ponuda ocijenjena kao prihvatljiva, iako je trebala biti odbijena kao neprihvatljiva jer nije sukladna dokumentaciji za nadmetanje i uvjetima nadmetanja. Naime, navedena ponuda nije označena rednim brojevima stranica, a ponuditelj nije ovjerio i potpisao troškovnik. Prema uputi ponuditeljima, ponuda mora biti označena rednim brojevima stranica, a svi dijelovi ponude moraju biti ovjereni žigom ponuditelja i potpisom ovlaštene osobe.

Prema odredbama članaka 49. i 60. Zakona o javnoj nabavi (važeći zakon u vrijeme objave javnog nadmetanja) ponuda treba biti uvezana u cjelinu s označenim brojevima stranica, a oznaka sadrži ukupan broj stranica u ponudi kroz redni broj stranice, te je neprihvatljiva ponuda koja nije sukladna dokumentaciji za nadmetanje i uvjetima nadmetanja. Slijedom navedenog, naručitelj je trebao poništiti nadmetanje prema odredbama članka 64. istog Zakona s obzirom da nisu pristigle najmanje dvije prihvatljive ponude.

Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da pojedini radovi nisu izvedeni u ugovorenim rokovima i nisu utvrđeni razlozi kašnjenja.

Radovi izgradnje vodoopskrbnog podsustava Pobrežje – Osojnik ugovoreni su u veljači 2008. u vrijednosti 5.334.709,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a trebali su biti izvedeni u roku 180 kalendarskih dana od uvođenja u posao. Prva privremena situacija je ispostavljena u svibnju 2008., a okončana situacija u rujnu 2009. u vrijednosti 5.333.184,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku. Prema datumu ispostavljanja okončane situacije, prekoračenje roka izvođenja radova je najmanje deset mjeseci. Državnom uredu za reviziju nije dostavljena dokumentacija o datumu uvođenja u posao i završetka ugovorenih radova, koji je razlog prekoračenja ugovorenog roka izvedbe radova, te je li obavljena primopredaja izvedenih radova.

Nabava opreme i izvođenje radova na uvezivanju vodospreme Zlatni potok i prekidne komore Bosanka u sustav daljinskog upravljanja i nadzora ugovorena je u siječnju 2008. na temelju dva ugovora u vrijednosti 385.800,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a do konca 2008. nabava je obavljena u vrijednosti 337.440,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema ugovorima, oprema je trebala biti nabavljena i radovi izvedeni u roku 30 dana od dana zaključivanja ugovora. Do konca 2008. nisu ispostavljene okončane situacije, odnosno 23 mjeseca nakon zaključenja ugovora. Kazna za kašnjenje za izvođenje radova nije ugovorena. Prema obrazloženju odgovorne osobe radovi kasne zbog obveze Društva da ishodi suglasnost za priključak objekata na elektroenergetsku mrežu.

Radovi izgradnje vodoopskrbnog cjevovoda javne odvodnje u Dalmatinskoj ulici su ugovoreni u prosincu 2007. u vrijednosti 1.759.034,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je izvođenje radova u roku 60 dana od uvođenja u posao. Izvođač je u srpnju 2008. ispostavio okončanu situaciju u vrijednosti 1.746.161,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema datumu ispostavljanja okončane situacije, radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku, a prekoračenje roka izvođenja radova je najmanje tri mjeseca. Državnom uredu za reviziju nije dostavljena dokumentacija o datumu uvođenja u posao i završetka ugovorenih radova, te je li obavljena primopredaja izvedenih radova.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu robe, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže ugovarati kaznu za kašnjenje u izvođenju radova, nakon završetka radova sastaviti zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji radova kojim će se utvrditi razlozi kašnjenja u izvođenju radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvođača radova obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navelo da se donose godišnji planovi utroška sredstava naknade za razvoj putem kojih se osiguravaju potrebna financijska sredstva za izgradnju vodoopskrbnih sustava i sustava javne odvodnje na području grada Dubrovnika, te da se izvršenje navedenih planova dostavlja nadzornom odboru, skupštini Društva i gradskom poglavarstvu.*

*Navodi da su radovi uređenja ulice Matije Gupca i radovi rekonstrukcije cjevovoda u Slanome ustupljeni izvođaču koji je u ranije provedenom postupku javne nabave za obavljanje interventnih radova na vodovodnoj mreži i mreži javne odvodnje odabran kao najpovoljniji ponuditelj. Navodi da je grad Dubrovnik obavljao investicijske radove uređenja pješačke zone u ulici Matije Gupca te da je, nakon obilaska ulice u nazočnosti projektanta i predstavnika Društva, naložio žurno započinjanje radova uređenja navedene ulice (radovi na rekonstrukciji vodoopskrbe, javne odvodnje i odvodnje atmosferskih voda), a na temelju dokumentacije koju dostavi projektant. U vezi nabave vodomjera i rezervnih dijelova za vodomjere navodi da je objavljen poziv za nadmetanje, ali da je nadmetanje poništeno jer nije pristigla niti jedna prihvatljiva ponuda, te da je u 2009. proveden postupak javne nabave za nabavu vodomjera. U vezi nabave građevinskog materijala navodi da nije proveden postupak javne nabave jer se radi o više vrsta građevinskog materijala. U vezi donošenja odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave navodi da je zakonski predstavnik za nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn donosio odluke koje su sadržavale podatke o članovima povjerenstva (ime i prezime). U vezi obnove crpne stanice Duboka Ljuta navodi da je predviđeno izvesti radove obnove u roku dvije godine, ali da unatoč usmenom dogovoru, nije potpisan sporazum o sufinanciranju obnove crpne stanice koja je dio ukupne dugotrajne imovine Društva. U vezi ocjenjivanja jedne ponude za obnovu crpne stanice kao prihvatljive iako je trebala biti odbijena kao neprihvatljiva navodi da je stručno povjerenstvo u zapisniku o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda utvrdilo da navedena ponuda sadrži previde koji bitno ne mijenjaju ponudu odnosno njezina svojstva u predočenim dokazima uz ponudu. U vezi radova izgradnje vodoopskrbnog cjevovoda javne odvodnje u Dalmatinskoj ulici navodi da su radovi izvedeni u ugovorenom roku, ali da su okončane situacije ispostavljene znatno nakon završetka radova.*

Društvo je u 2008. u okviru svoje djelatnosti opskrbljivalo potrošače pitkom vodom, te održavalo i obavljalo investicijska ulaganja u vodoopskrbni sustav i sustav javne odvodnje. Društvo nije donijelo financijski plan, niti godišnji program rada za 2008. Donijelo je plan utroška naknade za razvoj (naknada sadržana u cijeni vode i namijenjena je za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture). Prihodi su ostvareni u iznosu 33.150.212,00 kn, rashodi u iznosu 33.103.860,00 kn, dobit prije oporezivanja u iznosu 46.352,00 kn, te dobit nakon oporezivanja u iznosu 22.039,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od prodaje vode u iznosu 19.321.345,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za troškove osoblja u iznosu 14.539.965,00 kn. Potraživanja iznose 15.672.440,00 kn, od čega potraživanja od kupaca 13.886.941,00 kn. Boljom naplatom prihoda Društvo je moglo ostvariti više programskih zadataka. Društvo je redovito isplaćivalo plaće. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazane obveze u iznosu 156.724.690,00 kn, od čega kratkoročne obveze 85.503.989,00 kn, a dugoročne obveze 71.220.701,00 kn. U okviru kratkoročnih obveza su iskazane obveze u iznosu 62.362.983,00 kn koje nemaju karakter kratkoročnih obveza već se odnose na sredstva doznačenih bespovratnih potpora tijekom 2008. i ranijih godina za ulaganja u vodoopskrbni sustav i sustav javne odvodnje (Hrvatske vode i Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture doznačili 28.058.926,00 kn, a jedinice lokalne samouprave 34.304.057,00 kn). Vrijednosno najznačajnija ulaganja u vodoopskrbni sustav i sustav javne odvodnje tijekom 2008. financirao je grad Dubrovnik u iznosu 10.516.126,00 kn, a tri jedinice lokalne samouprave uložile su 3.319.009,00 kn, dok su Hrvatske vode i Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture doznačili bespovratne potpore u iznosu 5.257.462,00 kn. Vrijednost izgrađenih vodoopskrbnih objekata u iznosu 8.293.370,00 kn evidentirana je na računu investicije u tijeku umjesto na odgovarajućim računima materijalne imovine u upotrebi, a za navedenu imovinu u upotrebi nije obračunata amortizacija. U poslovnim knjigama za 2008. manje su iskazane obveze u iznosu 5.060.568,00 kn i rashodi u iznosu 2.047.786,00 kn, dok su više iskazani prihodi u iznosu 1.105.219,00 kn i imovina u iznosu 623.661,00 kn. Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.805.652,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, obavljena je izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Prije početka postupaka ograničenog prikupljanja ponuda nisu donesene odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave. Krajnji rok za dostavu ponuda kod postupaka ograničenog prikupljanja ponuda obuhvaćenih uzorkom nije bio i rok kada su ponude otvorene, te nije vidljiv datum slanja poziva za dostavu ponuda natjecateljima. U pojedinim postupcima javne nabave u kojima je cijena najpovoljnije ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu Društvo je zaključivalo ugovore o nabavi iako je bilo obvezno poništiti postupak javne nabave. Procijenjena vrijednost nabave kod tri postupka javne nabave iznosila je 6.600.000,00 kn, a u 2008. su zaključeni ugovori u vrijednosti 7.582.942,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, dok je procijenjena vrijednost nabave kod dva postupka javne nabave iznosila 1.700.000,00 kn, a u 2006. i 2007. su zaključeni ugovori u vrijednosti 2.283.034,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Kod jednog postupka javne nabave procijenjene vrijednosti 17.000.000,00 kn, Društvo nije prije početka postupka nabave imalo osigurana sredstva utvrđena odlukom o osnivanju stručnog povjerenstva, nadmetanje nije poništeno iako nisu pristigle najmanje dvije prihvatljive ponude, a u 2008. ugovoreni su radovi u vrijednosti 16.261.278,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i planiranje, poduzimanje mjera naplate potraživanja i postupke javne nabave posljedica su, između ostalog, nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

### III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Vodovod Dubrovnik d.o.o. Dubrovnik, (dalje u tekstu: Društvo) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Prema odredbama Društvenog ugovora uprava Društva donosi plan i program rada, plan razvoja Društva i mjere za njegovo provođenje, te utvrđuje mjere za unapređenje poslovanja i proces rada u Društvu. Društvo nije donijelo financijski plan, niti godišnji plan i program rada za 2008. i nije uspostavilo učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Nisu donesene računovodstvene politike temeljene na Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (točka 1.1. i 2.1. Nalaza).
  - Sadašnja vrijednost dugotrajne imovine koncem 2008. iznosi 361.807.180,00 kn, a kratkotrajne imovine iznosi 27.438.315,00 kn. Popisom imovine i obveza, potraživanja u iznosu 15.672.440,00 kn i sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 2.477.116,00 kn nisu popisana po subjektima i pojedinačnim iznosima. Vodoopskrbni objekti u vrijednosti 8.293.370,00 kn na kojima su ulaganja okončana u razdoblju 2005.-2007., evidentirani su u poslovnim knjigama koncem 2008. na računu investicije u tijeku, umjesto na odgovarajućim računima materijalne imovine u upotrebi. Za navedenu imovinu nije obračunana amortizacija, niti je izvršen ispravak vrijednosti. Za iznos amortizacije manje su iskazani rashodi poslovanja (točka 2.1. Nalaza).
  - U poslovnim knjigama za 2008. manje su iskazane obveze u iznosu 5.060.568,00 kn i rashodi u iznosu 2.047.786,00 kn, dok su više iskazani prihodi u iznosu 1.105.219,00 kn i imovina u iznosu 623.661,00 kn (točka 2.1. Nalaza).
  - Naknada za razvoj je sadržana u osnovnoj cijeni vode, a namjenski je prihod proračuna grada Dubrovnika iz kojeg se financira izgradnja vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje. Sredstva naknade u iznosu 194.506,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za financiranje tekućih troškova poslovanja (točka 2.1. Nalaza).
  - Zahvaćena količina vode u 2008. iznosi 10 748 898 m<sup>3</sup>. Potrošačima je isporučeno 6 594 546 m<sup>3</sup> vode, te gubitak vode u distribuciji iznosi 4 154 352 m<sup>3</sup> ili 38,6% (točka 3.1. Nalaza).
  - Dospjela potraživanja od kupaca koncem 2008. iznose 12.751.389,00 kn. Radi naplate potraživanja nisu poduzete sve odgovarajuće mjere naplate (točka 4.1. Nalaza).
  - Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga na koje se primjenjuju postupci javne nabave u 2008. iznosi 41.772.717,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 1.805.652,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, što se odnosi na uređenje ulice Matije Gupca u iznosu 708.105,00 kn, rekonstrukciju cjevovoda u Slanome u iznosu 527.411,00 kn, nabavu vodomjera i rezervnih dijelova za vodomjere u iznosu 287.535,00 kn, troškove popravaka i baždarenja vodomjera u iznosu 174.818,00 kn i nabavu građevinskog materijala u iznosu 107.783,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Prije početka postupaka ograničenog prikupljanja ponuda nisu donesene odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave. Krajnji rok za dostavu ponuda kod postupaka ograničenog prikupljanja ponuda obuhvaćenih uzorkom nije bio i rok kada su ponude otvorene, te nije vidljiv datum slanja poziva za dostavu ponuda natjecateljima. U pojedinim postupcima javne nabave u kojima je cijena najpovoljnije ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu Društvo je zaključivalo ugovore o nabavi iako je bilo obvezno poništiti postupak javne nabave. Procijenjena vrijednost nabave kod tri postupka javne nabave iznosila je 6.600.000,00 kn, a u 2008. su zaključeni ugovori u vrijednosti 7.582.942,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, dok je procijenjena vrijednost nabave kod dva postupka javne nabave iznosila 1.700.000,00 kn, a u 2006. i 2007. su zaključeni ugovori u vrijednosti 2.283.034,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Kod jednog postupka javne nabave procijenjene vrijednosti 17.000.000,00 kn, Društvo nije prije početka postupka nabave imalo osigurana sredstva utvrđena odlukom o osnivanju stručnog povjerenstva, nadmetanje nije poništeno iako nisu pristigle najmanje dvije prihvatljive ponude, a u 2008. ugovoreni su radovi u vrijednosti 16.261.278,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Pojedini radovi nisu izvedeni u ugovorenim rokovima, a nisu utvrđeni razlozi kašnjenja (točka 5.1. Nalaza).