



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VODOVOD D.O.O., ZADAR

Zadar, studeni 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	9
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/11-07/21
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 4. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA VODOVOD D.O.O., ZADAR ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Vodovod d.o.o., Zadar (dalje u tekstu: Društvo) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 5. rujna do 4. studenoga 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je pravni sljednik javnog poduzeća Vodovodi sjeverne Dalmacije. U rujnu 1996. je zaključen društveni ugovor o usklađenju sa Zakonom o trgovačkim društvima i organiziranju javnog poduzeća u društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom. Osnivači su gradovi Zadar, sa 71,19%, i Nin, sa 7,49%, te općine Bibinje, Kali, Novigrad, Poličnik, Posedarje, Preko, Ražanac, Sali, Starigrad, Sukošan i Zemunik Donji, s 21,32% udjela u temeljnom kapitalu. Temeljni kapital iznosi 159.483.800,00 kn. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u studenome 1997., a sjedište mu je u Zadru.

Unutarnje ustrojstvo i način rada utvrđeni su internim pravilnikom o radu. Rad je organiziran u okviru triju organizacijskih jedinica: tehnički poslovi, praćenje i kontrola vode te opći i ekonomski poslovi. Koncem 2010. Društvo je imalo 267 zaposlenika.

Djelatnost Društva je opskrba pitkom vodom, izgradnja i održavanje objekata vodoopskrbe, izrada nacrti (projektiranje) objekata vodovoda te nadzor nad gradnjom. Obavljanje djelatnosti financira se iz cijene komunalne usluge, proračuna osnivača i iz drugih izvora.

Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine predstavnici osnivača. Nadzorni odbor ima pet članova. Čine ga tri predstavnika Grada Zadra, jedan predstavnik drugih osnivača i jedan predstavnik Društva. Upravu čini direktor kojeg imenuje i opoziva skupština. U 2010., kao i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2011.) direktor je bio Hrvoje Patrk, dipl. ing.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu poduzetnika, a razvrstano je u velike poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka s izvještajem o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Bilanca, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka s izvještajem o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka s izvještajem o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 58.236.405,00 kn, rashodi u iznosu 58.204.637,00 kn, te dobit u iznosu 31.768,00 kn. Društvo u 2010. nije ostvarilo ostalu sveobuhvatnu dobit ili gubitak.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	66.640.000,00	55.906.116,00	83,9	96,0
1.1.	Prihodi od prodaje	56.370.000,00	47.528.937,00	84,3	81,6
1.2.	Drugi poslovni prihodi	10.270.000,00	8.377.179,00	81,6	14,4
2.	Financijski prihodi	2.200.000,00	2.330.289,00	105,9	4,0
	Ukupno	68.840.000,00	58.236.405,00	84,6	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od prodaje u iznosu 47.528.937,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje vode u iznosu 41.869.463,00 kn, izgradnje vodovodnih priključaka i vodovodne mreže u iznosu 4.341.513,00 kn, obavljanja poslova naplate vodnih naknada u iznosu 673.075,00 kn i održavanja sekundarnih vodomjera u iznosu 644.886,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	68.610.000,00	57.967.878,00	84,5	99,6
1.1.	Materijalni troškovi	31.478.000,00	24.072.192,00	76,5	41,4
1.2.	Troškovi zaposlenika	21.570.000,00	21.131.334,00	98,0	36,3
1.3.	Amortizacija	8.000.000,00	8.135.840,00	101,7	14,0
1.4.	Drugi troškovi	7.507.000,00	4.505.802,00	60,0	7,7
1.5.	Drugi poslovni rashodi	55.000,00	122.710,00	223,1	0,2
2.	Financijski rashodi	230.000,00	236.759,00	102,9	0,4
	Ukupno	68.840.000,00	58.204.637,00	84,6	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove (električna energija za funkcioniranje vodoopskrbnog sustava, osnovni materijal i materijal za tekuće i investicijsko održavanje, usluge čuvanja imovine, usluge prijevoza vode na otoke i drugo) u iznosu 24.072.192,00 kn, troškove zaposlenika u iznosu 21.131.334,00 kn i amortizaciju u iznosu 8.135.840,00 kn. Drugi rashodi iznose 4.865.271,00 kn i imaju udjel 8,4% u ukupno ostvarenim rashodima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 478.901.847,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31.prosinca 2009.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I	Aktiva	443.156.249,00	478.901.847,00	108,1
1.	Dugotrajna imovina	354.863.743,00	392.426.112,00	110,6
2.	Kratkotrajna imovina	88.292.506,00	86.475.735,00	97,9
2.1.	Zalihe	11.755.488,00	11.186.010,00	95,2
2.2.	Potraživanja	69.567.077,00	68.025.808,00	97,8
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	3.905.055,00	4.098.790,00	105,0
2.4.	Novac u banci i blagajni	3.064.886,00	3.165.127,00	103,3
II	Pasiva	443.156.249,00	478.901.847,00	108,1
1.	Kapital i rezerve	169.563.134,00	169.594.901,00	100,0
2.	Dugoročne obveze	1.636.065,00	867.034,00	53,0
3.	Kratkoročne obveze	72.647.292,00	65.854.924,00	90,7
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	199.309.758,00	242.584.988,00	121,7

Nabavna vrijednost dugotrajne imovine na koncu 2010. iznosi 589.736.143,00 kn i umanjena je za akumuliranu amortizaciju u iznosu 197.310.031,00 kn, te joj je sadašnja vrijednost iskazana u iznosu 392.426.112,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada je iznosila 539.680.131,00 kn, nabavna vrijednost dugotrajne imovine je tijekom 2010. povećana za 50.056.012,00 kn, a odnosi se na povećanje vrijednosti materijalne imovine. Povećanje vrijednosti materijalne imovine odnosi se na vrijednost objekata vodoopskrbe preuzetih na upravljanje od jedinica lokalne samouprave u iznosu 24.849.871,00 kn, ulaganja u izgradnju objekata vodoopskrbe ustupanjem radova drugim izvoditeljima u iznosu 17.337.050,00 kn, ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju vodovodne mreže na području Zadarske županije samostalnim izvođenjem radova u iznosu 6.793.153,00 kn, te na ulaganja u nabavu i održavanje postrojenja i opreme u iznosu 954.046,00 kn, nabavu alata i uredskog namještaja u iznosu 104.345,00 kn i nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 17.547,00 kn.

Zalihe iskazane u iznosu 11.186.010,00 kn odnose se na materijal u iznosu 9.343.950,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu 1.794.588,00 kn i predujmove dobavljačima za materijal u iznosu 47.472,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 11.755.488,00 kn, zalihe su tijekom 2010. manje za 569.478,00 kn. Zalihe se iskazuju prema trošku nabave, utrošak materijala se obračunava po prosječnim cijenama, a sitni inventar i auto gume se otpisuju u cijelosti prilikom predaje u upotrebu.

Potraživanja iskazana u iznosu 68.025.808,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 65.233.446,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 2.578.762,00 kn, potraživanja od zaposlenika u iznosu 12.258,00 kn i druga potraživanja u iznosu 201.342,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosila 69.567.077,00 kn, potraživanja su tijekom 2010. manja za 1.541.269,00 kn ili 2,2%. Potraživanja od kupaca u iznosu 65.233.446,00 kn odnose se na potraživanja za isporučenu vodu u iznosu 42.464.448,00 kn i izgradnju i rekonstrukciju vodovodne mreže u iznosu 18.717.403,00 kn, te na potraživanja prijavljena u stečajnu masu u iznosu 4.051.595,00 kn. Radi naplate dospjelih potraživanja Društvo je utužilo potraživanja u iznosu 38.455.632,00 kn, od čega se 25.907.272,00 kn odnosi na potraživanja za isporučenu vodu, a 12.548.360,00 kn na potraživanja za izgradnju i rekonstrukciju vodovodne mreže. Do vremena obavljanja revizije potraživanja od kupaca naplaćena su u iznosu 11.741.542,00 kn.

Dugoročne obveze iskazane u iznosu 867.034,00 kn odnose se na obveze prema bankama za nabavu prijevoznih sredstava putem financijskog najma. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 1.636.065,00 kn, dugoročne obveze su manje za 769.031,00 kn ili 47,0%.

Kratkoročne obveze iskazane u iznosu 65.854.924,00 kn odnose se na obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 27.931.086,00 kn, obveze prema pravnoj osobi za upravljanje vodama i jedinicama lokalne samouprave za naplaćene vodne naknade u iznosu 20.469.397,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 10.904.219,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 4.695.562,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu 1.166.383,00 kn, obveze za predujmove u iznosu 656.917,00 kn i druge obveze u iznosu 31.360,00 kn. Do vremena obavljanja revizije kratkoročne obveze su podmirene u iznosu 18.326.864,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 27.128.312,00 kn odnose se na dospjele obveze po ugovorima o kreditu zaključenima s pravnom osobom za upravljanje vodama zbog financiranja izgradnje vodocrpilišta za vodoopskrbu gradova Zadra i Biograda na Moru tijekom Domovinskog rata. Spomenute obveze se ne otplaćuju zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa u vezi sa zemljištem na kojem se nalazi izvorište. U lipnju 2011. Vlada Republike Hrvatske je donijela odluku o donošenju plana rješavanja obveza jedinica lokalne samouprave i/ili komunalnih trgovačkih društava po osnovi korištenih kredita za sanaciju, obnovu i izgradnju vodnogospodarske infrastrukture. U skladu s tom odlukom, pravna osoba za upravljanje vodama je napravila obračun prema kojem obveze Društva po spomenutim ugovorima o kreditu iznose 2.401.245,00 kn, te je sastavljen prijedlog dodatka ugovoru o otplati kredita u navedenom iznosu, koji do vremena obavljanja revizije nije bio zaključen.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja iskazan u iznosu 242.584.988,00 kn odnosi se na sredstva za investicije doznačena od pravne osobe za upravljanje vodama u iznosu 172.695.662,00 kn i jedinica lokalne samouprave u iznosu 66.172.224,00 kn, te na vrijednost materijala iz donacije, koji se nalazi u skladištu, u iznosu 3.717.102,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

U skladu s odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu, godišnji financijski izvještaji Društva za 2010. su bili predmet revizije. Prema mišljenju ovlaštenog revizora, financijski izvještaji istinito i objektivno i u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2010., te rezultate poslovanja, novčani tijek i promjene na kapitalu tijekom 2010. Ovlašteni revizor ukazuje da na financijske izvještaje može utjecati činjenica da su potraživanja od kupaca u iznosu 42.507.227,00 kn utužena ili prijavljena u stečajnu masu, zbog čega ne može u cijelosti potvrditi njihovu realnost, te činjenica da je u okviru dugotrajne imovine iskazano vodocrpilište u vrijednosti 2.800.000,00 kn, iako Društvo nije upisano u zemljišne knjige kao njegov vlasnik.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije 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.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća, naknada za zaposlene, javne nabave, te ulaznih i izlaznih računa. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Unutarnja kontrola treba osigurati vjerodostojnost računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i rukovodnih informacija, ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarivanje poslovnih ciljeva, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija te sprječavanje i otkrivanje prijevara i pogrešaka. Internim pravilnikom o radu utvrđena je podjela ovlasti i odgovornosti po organizacijskim jedinicama te sistematizacija radnih mjesta. Voditelji organizacijskih jedinica provode nadzor nad obavljanjem poslova. Nadgledaju se ključne faze poslovnog procesa. Ovlaštene osobe obavljaju kontrolu nabave i utroška materijala te nadzor nad ugradnjom materijala i kvalitativnim izvršavanjem radova pri izgradnji i održavanju objekata vodoopskrbe, evidentiraju prisutnost zaposlenika na poslu, ovjeravaju radne i putne naloge te podnose izvješća direktoru o izvršavanju radnih zadataka. Dužnosti su podijeljene tako da ni jedan pojedinac ne nadzire sve ključne faze poslovnog događaja. Poslovni događaji ažurno su evidentirani u poslovnim knjigama. Podaci se unose na temelju knjigovodstvenih isprava, koje su uredno složene i pripravne su za ispitivanje. Knjigovodstvene isprave su potpisane od strane odgovorne osobe (direktora ili osobe na koju je prenesena ovlast), koja na taj način jamči njihovu vjerodostojnost i urednost. Dokumentacija je protokolirana i omogućuje praćenje poslovnog događaja. Dio građevinskih objekata (crpna stanica, vodospreme, upravna zgrada) pod nadzorom je zaštitarske tvrtke s kojom je u prosincu 2009. zaključen ugovor o izvršenju stražarskih i čuvarskih usluga. U cilju uspostave kontrole nad cjelokupnim procesom vodoopskrbe od izvorišta do potrošača, Društvo provodi sustavne i stalne preglede zdravstvene ispravnosti vode te tehničke ispravnosti građevina za javnu vodoopskrbu. Dostupnost informacija o poslovnim događajima ograničena je na ovlaštene osobe. Stvarno stanje imovine uspoređeno je sa stanjem u poslovnim knjigama na temelju popisa imovine i obveza obavljenog koncem 2010. Sistematizacija ne sadrži opis poslova po radnim mjestima, odnosno pojedinačne ovlasti i odgovornosti. Interni akt kojim je reguliran pristup materijalnoj imovini i njeno korištenje nije donesen. U cilju učinkovitijeg sustava unutarnje kontrole Državni ured za reviziju predlaže donošenje sistematizacije radnih mjesta s opisom poslova po radnim mjestima, kojom bi bila utvrđena pojedinačna ovlast i odgovornost zaposlenika, te donošenje internog akta kojim bi se pristup materijalnoj imovini ograničio na ovlaštene osobe odgovorne za njezino čuvanje i uporabu.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da se već radi na nacrtu nove sistematizacije radnih mjesta, pri čemu se provodi cjelovita analiza učinkovitosti i opravdanosti radnih mjesta, sagledava potreba za otvaranjem novih, te se obavljaju konzultacije s rukovoditeljima svih sektora i odjela, kako bi nova sistematizacija bila što cjelovitija i učinkovitija. Društvo je također navelo da će se u najkraćem roku donijeti interni akt kojim će se regulirati pristup materijalnoj imovini i njeno korištenje.*

2. Postupci javne nabave

2.1. Plan nabave za 2010. je donesen. Vođene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske dostavljeno je izvješće o javnoj nabavi u 2010.

Rashodi za nabavu roba, radova i usluga za koje je propisana provedba postupaka nabave ostvareni su u iznosu 36.363.044,00 kn. Rashodi u iznosu 35.583.571,00 kn ostvareni su za nabave za koje je zaključeno 37 ugovora o nabavi, od čega 30 na temelju otvorenih postupaka javne nabave, šest na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave i jedan na temelju ograničenog postupka javne nabave, provedenih u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), te sedam ugovora o javnim uslugama iz dodatka II B. navedenog Zakona, dok su rashodi u iznosu 779.473,00 kn ostvareni za nabavu vodovodnog materijala kod koje nije proveden propisani postupak javne nabave.

Nabava vodovodnog materijala provedena je izravnim ugovaranjem s izvoditeljem bez prethodno provedenog postupka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, a u posebnim slučajevima i okolnostima smije primijeniti pregovarački postupak s prethodnom objavom ili bez prethodne objave, odnosno koristiti natjecateljski dijalog.

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

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz nabavu vodovodnog materijala, navelo je da u provedenim postupcima javne nabave u listopadu 2009. i ožujku 2010. nije bilo prihvatljivih ponuda, te da su žalbe ponuditelja odbijene od strane Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave u rujnu 2010. Uz pretpostavku da bi i sljedeći postupak javne nabave trajao jednako dugo, što znači da bi postupak za 2010. bio okončan i ugovor zaključen u 2011., vodovodni materijal u vrijednosti 779.473,00 kn je nabavljen izravno od dobavljača. Nakon toga je vodovodni materijal, koji je do tada bio jedinstveni predmet nabave, podijeljen na sedam posebnih predmeta nabave koji su uvršteni u plan nabave za 2011., za što je suglasnost dao i nadzorni odbor Društva, te su za 2011. provedeni postupci javne nabave sukladno Zakonu o javnoj nabavi i zaključeni okvirni sporazumi i ugovori za svih sedam predmeta nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Internim pravilnikom o radu utvrđena je podjela ovlasti i odgovornosti po organizacijskim jedinicama te sistematizacija radnih mjesta, ali sistematizacija ne sadrži opis poslova po radnim mjestima, odnosno pojedinačne ovlasti i odgovornosti, a nije donesen ni interni akt kojim bi se regulirao pristup materijalnoj imovini i njeno korištenje. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za nabavu roba, radova i usluga za koje je propisana provedba postupaka nabave ostvareni su u iznosu 36.363.044,00 kn. Za nabavu vodovodnog materijala u vrijednosti 779.473,00 kn nije proveden propisani postupak javne nabave. (točka 2. Nalaza)
4. Društvo je pravni sljednik javnog poduzeća Vodovodi sjeverne Dalmacije, a osnovali su ga u rujnu 1996. gradovi Zadar i Nin, te općine Bibinje, Kali, Novigrad, Poličnik, Posedarje, Preko, Ražanac, Sali, Starigrad, Sukošan i Zemunik Donji radi obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom. Financira se iz cijene komunalne usluge, proračuna osnivača i iz drugih izvora. Koncem 2010. Društvo je imalo 267 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Hrvoje Patrk. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 58.236.405,00 kn, rashodi u iznosu 58.204.637,00 kn, a dobit u iznosu 31.768,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od prodaje vode ostvareni u iznosu 41.869.463,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 24.072.192,00 kn i troškove zaposlenika u iznosu 21.131.334,00 kn. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 68.025.808,00 kn, a obveze u iznosu 66.721.958,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosila 69.567.077,00 kn, potraživanja su tijekom 2010. manja za 1.541.269,00 kn ili 2,2%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 65.233.446,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca za isporučenu vodu i izgradnju i rekonstrukciju vodovodne mreže. Radi naplate utužena su potraživanja u iznosu 38.455.632,00 kn. Do vremena obavljanja revizije potraživanja od kupaca su naplaćena u iznosu 11.741.542,00 kn. Dugoročne obveze iznose 867.034,00 kn, a odnose se na obveze prema bankama za nabavu prijevoznih sredstava putem financijskog najma. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 1.636.065,00 kn, dugoročne obveze su manje za 769.031,00 kn ili 47,0%.

Vrijednosno najznačajnije kratkoročne obveze odnose se na obveze po ugovorima o kreditu zaključenima s pravnom osobom za upravljanje vodama zbog financiranja izgradnje vodocrpilišta za vodoopskrbu gradova Zadra i Biograda na Moru tijekom Domovinskog rata u iznosu 27.128.312,00 kn, obveze prema pravnoj osobi za upravljanje vodama i jedinicama lokalne samouprave za naplaćene vodne naknade u iznosu 20.469.397,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 10.904.219,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 4.695.562,00 kn i obveze prema zaposlenicima u iznosu 1.166.383,00 kn. Do vremena obavljanja revizije kratkoročne obveze su podmirene u iznosu 18.326.864,00 kn. Društvo nije ustrojilo posebnu službu koja bi obavljala poslove unutarnje kontrole. Internim pravilnikom o radu utvrđena je podjela ovlasti i odgovornosti po organizacijskim jedinicama te sistematizacija radnih mjesta, ali sistematizacija ne sadrži opis poslova po radnim mjestima, odnosno pojedinačne ovlasti i odgovornosti, a nije donesen ni interni akt kojim bi se regulirao pristup materijalnoj imovini i njeno korištenje. Rashodi za nabavu roba, radova i usluga za koje je propisana provedba postupaka javne nabave u 2010. su ostvareni u iznosu 36.363.044,00 kn. Provedeno je 30 otvorenih postupaka, šest pregovaračkih postupaka bez prethodne objave i jedan ograničeni postupak javne nabave, i zaključeno je sedam ugovora o javnim uslugama iz dodatka II B Zakona o javnoj nabavi. Za nabavu vodovodnog materijala u vrijednosti 779.473,00 kn nije proveden propisani postupak javne nabave. Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola i provođenje postupaka javne nabave utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Željko Lončar	predsjednik od 23. prosinca 2008.
Jure Čulina	zamjenik predsjednika od 23. prosinca 2008. do 30. prosinca 2010.
Josip Marušić	zamjenik predsjednika od 30. prosinca 2010.
Guido Profaca	član od 23. prosinca 2008.
Vice Karaban	član od 30. listopada 2009.
Dragutin Miočić	član od 23. prosinca 2008. do 30. prosinca 2010.
Slaven Meštrović	član od 30. prosinca 2010.

2. Uprava:

Hrvoje Patrk	direktor od 1. lipnja 2009.
--------------	-----------------------------