



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/19-07/1
URBROJ: 613-05-20-20

Sisak, 21. siječnja 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA PRIVREDA D.O.O., PETRINJA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2018.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2018.	15
	Provedba naloga i preporuka	25
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	27

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Privreda d.o.o., Petrinja (dalje u tekstu: Društvo) za 2018.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2018. i njegovu financijsku uspješnost za 2018. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U okviru kratkoročnih obveza evidentirane su obveze temeljem ugovora o dopuštenom prekoračenju s dvije poslovne banke u iznosu 3.463.874,00 kn. Prema propisima o računovodstvenom poslovanju poduzetnika, obveze po dopuštenom prekoračenju je trebalo evidentirati u okviru dugoročnih obveza. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Dugoročne obveze za financijski leasing iskazane su u iznosu 1.738.631,00 kn. Društvo je ranijih godina s jednim leasing društvom zaključilo sedam ugovora o financijskom leasingu (zaduživanje) za nabavu rovokopača, valjka, dizel agregata za bunare i crpne stanice, postrojenja za ultrafiltraciju pitke vode, traktor, osobno i gospodarsko vozilo na rok od pet godina. Za zaduživanja, osim za postrojenje za ultrafiltraciju pitke vode, nije pribavljena suglasnost osnivača, odnosno većinskog vlasnika Grada Petrinje. (točka 2. Nalaza)
- Vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 3.665.388,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pri izradi Pravilnika o jednostavnoj nabavi, nisu uzeta u obzir pojedina temeljna načela javne nabave. (točka 4. Nalaza)

Obveze Društva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu 17. lipnja 1999. Osnivač i jedini član Društva do 2016. je bio Grad Petrinja. Sjedište Društva je Gundulićeva 14, Petrinja. Odlukom Skupštine Društva o povećanju temeljnog kapitala iz travnja 2016. utvrđeno je da se temeljni kapital povećava za 10.789.500,00 kn te iznosi 34.956.400,00 kn. Temeljni kapital povećan je ulaganjem stvari (magistralni cjevovod utvrđene duljine 25 052 m u vrijednosti 10.789.500,00 kn) novog člana Društva, Općine Lekenik. Kriterij za utvrđivanje poslovnih udjela određen je prema dužini vodovodne i kanalizacijske mreže člana Društva. Članovi društva su Grad Petrinja s 90,0 % poslovnog udjela i Općina Lekenik s 10,0 % poslovnog udjela. Skupština je na istoj sjednici donijela i Društveni ugovor koji zamjenjuje Izjavu o osnivanju. Upis povećanja temeljnog kapitala izvršen je u sudskom registru Trgovačkog suda u prosincu 2016.

Djelatnost Društva je javna vodoopskrba i javna odvodnja, odnosno Društvo je registrirano za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode. Društvo obavlja djelatnost vodoopskrbe i odvodnje na području Grada Petrinje i Općine Lekenik s pripadajućim naseljima. Ukupna duljina svih vodova javnog vodoopskrbnog sustava iznosi 294 km (Grad Petrinja 260 km, Općina Lekenik 34 km). Na vodoopskrbni sustav je priključeno 8 116 korisnika (7 669 Grad Petrinja i 447 Općina Lekenik), a na odvodnju je priključeno 4 031 korisnik (3 995 Grad Petrinja i 36 Općina Lekenik).

Prema Godišnjem izvješću o poslovanju Društva, Društvo je tijekom 2018. preuzelo ukupno 3 144 032 m³ vode (3 014 162 m³ zahvaćeno iz vlastitih izvora i 129 870 m³ kupljeno od drugog društva), od čega je korisnicima isporučeno 1 009 881 m³. Gubici su bili 2 256 143 m³ ili 69,0 %, što je za 3,0 % više nego prethodne godine. Provedbom projekta poboljšanja vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Petrinja obavlja se rekonstrukcija vodoopskrbe te rekonstrukcija i gradnja sustava odvodnje aglomeracije Petrinja kojim se planiraju smanjiti gubici za oko 30,0 %.

Rad Društva je organiziran u šest organizacijskih jedinica: proizvodnja i distribucija vode, održavanje vodoopskrbe i odvodnje, kontrola kvalitete vode i odvodnje, priprema i provedba projekta, financije i računovodstvo te pravna služba. Koncem godine Društvo ima 87 zaposlenika.

Tijela Društva su: Skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine ovlašteni predstavnici osnivača Društva (Grad Petrinja i Općina Lekenik). Nadzorni odbor ima sedam članova (do travnja 2018. bilo je šest članova, a od travnja je sedam članova). Uprava ima jednog člana, direktora kojeg imenuje Skupština. Do 22. siječnja 2018. direktor je bio Zlatko Medved, a od 23. siječnja 2018. i u vrijeme obavljanja revizije Zoran Zechner, dipl. ing. građ.

Od općih akata doneseni su Kolektivni ugovor, Pravilnik o radu, Sistematizacija radnih mjesta, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o jednostavnoj nabavi, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o kontroli (likvidaturi) vjerodostojnih isprava i Odluka o primjeni računovodstvenih politika.

Planiranje

Uz suglasnosti nadzornog odbora Društva, Plan poslovanja za 2018. donesen je u prosincu 2017., a tijekom 2018. doneseno je pet izmjena i dopuna Plana. Sastavni dio Plana poslovanja su i planirane kapitalne investicije. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana poslovanja, ukupni poslovni prihodi planirani su u iznosu 19.663.217,00 kn, ukupni poslovni rashodi u iznosu 20.018.358,00 kn te kapitalne investicije u iznosu 127.163.683,00 kn.

Vrijednosno značajnije prihode Društvo je planiralo od cijene vodnih usluga u iznosu 14.058.217,00 kn, usluga po narudžbi građana i pravnih osoba (priključak na vodne građevine, zamjena vodomjera, ispumpavanje septičke jame i drugi) u iznosu 2.320.000,00 kn te od Grada Petrinje za usluge po planu održavanja komunalne infrastrukture (usluge čišćenja slivnika i održavanje kanala i oborinskih voda) u iznosu 1.520.000,00 kn. Vrijednosno značajnije rashode Društvo je planiralo za troškove osoblja u iznosu 9.120.000,00 kn, troškove usluga u iznosu 3.246.050,00 kn, materijalne troškove u iznosu 3.160.600,00 kn te troškove amortizacije u iznosu 2.000.000,00 kn.

Kapitalne investicije planirane su u iznosu 127.163.683,00 kn, a odnose se na gradnju i rekonstrukciju vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava aglomeracije Petrinja u iznosu 119.885.606,00 kn, projektu dokumentaciju i gradnju vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava na području Grada Petrinje te magistralnog cjevovoda Petrinja-Lekenik u iznosu 5.884.327,00 kn i nabavu opreme, uređaja te osobnih i radnih prijevoznih sredstava u iznosu 1.393.750,00 kn. Kapitalne investicije planirano je financirati sredstvima fondova Europske unije u iznosu 85.118.780,00 kn ili 66,9 %, Hrvatskih voda u iznosu 16.724.181,00 kn ili 13,2 %, Ministarstva zaštite okoliša i energetike u iznosu 14.985.701,00 kn ili 11,8 %, kreditom Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 4.795.424,00 kn ili 3,8 % te ostatak iz drugih izvora u iznosu 5.539.597,00 kn ili 4,3 % (naknada za razvoj, kapitalna potpora Grada Petrinje i Sisačko-moslavačke županije te vlastitim sredstvima). Plan za višegodišnje razdoblje nije donesen.

Prema Izvještaju o izvršenju Plana poslovanja, prihodi su ostvareni u iznosu 18.773.842,00 kn, što je za 889.375,00 kn ili 4,5 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na plan odnosi se na prihode od cijene vodnih usluga za 2.696.379,00 kn ili 19,2 % zbog manje potrošnje vode jednog trgovačkog društva za preradu mesa. Rashodi su ostvareni u iznosu 19.686.670,00 kn ili 1,6 % manje od plana te je ostvaren gubitak u iznosu 912.828,00 kn.

Prema Izvješću o izvršenju Plana investicija, ostvarena su ulaganja u iznosu 67.086.477,00 kn ili 47,2 % manje od Plana zbog potrebe za dopunom projektno-tehničke dokumentacije za rekonstrukciju i dogradnju vodovodne i kanalizacijske mreže i pristupnih cesta te žalbe u postupku javne nabave za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda aglomeracije Petrinja.

Vrijednosno značajnija ulaganja u 2018. odnose se na projekt poboljšanja vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Petrinja u iznosu 58.193.465,00 kn financiran sredstvima fondova Europske unije u iznosu 41.317.360,00 kn, Ministarstva zaštite okoliša i energetike u iznosu 7.274.183,00 kn, Hrvatskih voda u iznosu 7.274.183,00 kn i kreditom Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 2.327.739,00 kn, projektiranje i gradnju vodovodne mreže naselja Dumače financirane kapitalnom potporom Grada Petrinje u iznosu 3.355.056,00 kn, studijsko-projektnu dokumentaciju i dokumentaciju za nadmetanje za područje aglomeracije Lekenik u iznosu 1.074.495,00 kn te dogradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje na području aglomeracije Lekenik u iznosu 881.495,00 kn.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15). Razvrstano je u srednje poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanim tokovima - direktna metoda, Izvještaj o promjenama kapitala, Bilješke uz financijske izvještaje. Prema odredbama Zakona o računovodstvu sastavljeno je Revizorsko izvješće i Godišnji izvještaj o poslovanju društva.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 18.773.842,00 kn, što je za 2.368.153,00 kn ili 14,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	16.328.107,00	18.648.000,00	114,2
1.1.	Prihodi od prodaje	14.740.995,00	15.951.133,00	108,2
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	205.619,00	419.692,00	204,1
1.3.	Drugi poslovni prihodi	1.381.493,00	2.277.175,00	164,8
2.	Financijski prihodi	77.582,00	125.842,00	162,2
	Ukupno	16.405.689,00	18.773.842,00	114,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 15.951.133,00 kn ili 85,0 % koji se najvećim dijelom odnose na prihod od cijene vodnih usluga, održavanja kanalske odvodnje, usluga po narudžbi građana i pravnih osoba, priključak na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu i čišćenja slivnika te drugi poslovni prihodi u iznosu 2.277.175,00 kn ili 12,1 % ukupnih prihoda. Svi ostali prihodi ostvareni su u iznosu 545.534,00 kn ili 2,9 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećani prihodi od prodaje za 1.210.138,00 kn ili 8,2 % zbog povećanja prihoda od usluga održavanja kanalske odvodnje prema planu komunalnih djelatnosti Grada, priključaka na kanalizaciju, usluga po narudžbama izvođača radova na rekonstrukciji i gradnji vodoopskrbnog sustava i priključaka na vodovodnu mrežu te drugi poslovni prihodi za 895.682,00 kn ili 64,8 %, zbog povećanja prihoda od potpora iz fondova Europske unije, Ministarstva zaštite okoliša i energetike, Grada Petrinje te Općine Lekenik za gradnju i rekonstrukciju vodoopskrbe, rekonstrukciju i gradnju sustava odvodnje aglomeracije Petrinja u visini obračunate amortizacije.

Značajnije manje ostvareni su prihodi od cijene vodnih usluga pravnim osobama za 922.903,00 kn ili 24,0 % (manje isporuke vode jednom trgovačkom društvu koje se bavi proizvodnjom i preradom mesa).

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu 15.951.133,00 kn, a vrijednosno su značajniji prihodi od cijene vodnih usluga fizičkim i pravnim osobama u iznosu 11.364.838,00 kn, obavljanja usluga za Grad u skladu s programom održavanja komunalne infrastrukture Grada Petrinje u iznosu 1.600.760,00 kn, usluge po narudžbama izvođača radova na rekonstrukciji i gradnji vodoopskrbnog sustava, zamjena vodomjera, odštopavanje kućnog priključka, ispumpavanje septičke jame, isključenje iz distribucijskog sustava i ponovni priključak u iznosu 1.366.622,00 kn, priključak na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu u iznosu 1.108.006,00 kn te čišćenja slivnika u iznosu 304.152,00 kn.

Društvo je, uz prethodnu suglasnost Grada Petrinje, donijelo odluku o cijeni vodnih usluga koja se primjenjuje od travnja 2011., prema kojoj se najniža cijena vodnih usluga sastoji od fiksnog i varijabilnog dijela, što je u skladu s odredbama Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10). Naknadu za javnu odvodnju Društvo naplaćuje u cijeni vode u skladu s Odlukom Grada Petrinje iz 2004. i Odlukom o utvrđivanju cijene vodnih usluga javne odvodnje Općine Lekenik iz 2016. Uz cijenu vodnih usluga iskazuje se zasebno naknada za korištenje voda, naknada za zaštitu voda, naknada za razvoj i javnu odvodnju te porez na dodanu vrijednost. Naknadu za razvoj Društvo naplaćuje u skladu s Odlukom Grada Petrinje o obračunu i naplati naknade za razvoj iz prosinca 2010. i prosinca 2013. te je namjenski koristi za investicijska ulaganja na vodnokomunalnoj infrastrukturi.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 2.277.175,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na obračun amortizacije dugotrajne imovine financirane sredstvima fondova Europske unije, Ministarstva zaštite okoliša i energetike te Hrvatskih voda u iznosu 2.050.614,00 kn.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 19.686.670,00 kn, što je za 2.665.321,00 kn ili 15,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	16.574.864,00	18.941.305,00	114,3
1.1.	Materijalni troškovi	5.073.155,00	6.263.732,00	123,5
1.2.	Troškovi osoblja	7.527.942,00	8.397.714,00	111,6
1.3.	Amortizacija	2.569.315,00	2.734.371,00	106,4
1.4.	Drugi troškovi	1.084.326,00	1.446.422,00	133,4
1.5.	Drugi poslovni rashodi	320.126,00	99.066,00	30,9
2.	Financijski rashodi	446.485,00	745.365,00	166,9
	Ukupno	17.021.349,00	19.686.670,00	115,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi zaposlenih u iznosu 8.397.714,00 kn ili 42,7 %, materijalni troškovi u iznosu 6.263.732,00 kn ili 31,8 %, amortizacija u iznosu 2.734.371,00 kn ili 13,9 % te drugi troškovi u iznosu 1.446.422,00 kn ili 7,3 % ukupnih rashoda. Svi ostali rashodi ostvareni su u iznosu 844.431,00 kn ili 4,3 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećani materijalni troškovi za 1.190.577,00 kn ili 23,5 % zbog povećanja troškova uredskog materijala zbog kuvertiranja računa u svrhu zaštite osobnih podataka i troškovi tekućeg i investicijskog održavanja zbog velikog broja kvarova, redovitog održavanja i servisiranja agregata, redovnog servisa vozila i postrojenja za ultrafiltraciju pitke vode te troškovi osoblja za 869.772,00 kn ili 11,6 %.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu 6.263.732,00 kn, a vrijednosno su značajniji troškovi električne energije u iznosu 1.136.528,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.088.213,00 kn, materijala u iznosu 617.903,00 kn te troškovi kupljene vode od dva trgovačka društva koja se bave vodoopskrbom u iznosu 603.701,00 kn.

Troškovi zaposlenih ostvareni su u iznosu 8.397.714,00 kn, a odnose se na neto plaće u iznosu 5.263.563,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu 1.900.824,00 kn i doprinosa na plaće u iznosu 1.233.327,00 kn.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu 2.734.371,00 kn. Obračun amortizacije za 2018. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom upotrebe pojedine dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18). Za imovinu nabavljenu tijekom 2018. ili imovinu izgrađenu u vlastitoj režiji, amortizacija je obračunana od prvog dana mjeseca nakon što je imovina stavljena u uporabu.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu 1.446.422,00 kn, a vrijednosno su značajnije naknade troškova prijevoza zaposlenika, božićnica, uskrsnica, jubilarne nagrade, darovi djeci, regres i ostale naknade u iznosu 595.558,00 kn, troškovi stručnog obrazovanja, liječničkih pregleda i ovrhe po rješenju suda u iznosu 215.429,00 kn, premije osiguranja u iznosu 187.216,00 kn, troškovi platnog prometa u iznosu 130.308,00 kn te naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 109.864,00 kn.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 99.066,00 kn, a vrijednosno su značajniji troškovi sudskih postupaka u iznosu 43.238,00 kn i otpis nenaplaćenih potraživanja od kupaca u iznosu 14.025,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 745.365,00 kn, a vrijednosno su značajnije kamate po sudskoj presudi u postupku s društvom koje se bavi opskrbom vode u iznosu 305.165,00 kn i kamate na kredite u iznosu 292.489,00 kn.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 18.773.842,00 kn, rashodi u iznosu 19.686.670,00 kn te gubitak u iznosu 912.828,00 kn. Skupština Društva je u lipnju 2019. donijela Odluku o pokriću gubitka u 2018. u iznosu 912.828,00 kn iz zadržane dobiti iz prethodnih godina.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 293.832.379,00 kn.

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

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	230.566.408,00	293.832.379,00	127,4
1.	Dugotrajna imovina	223.002.048,00	284.727.179,00	127,7
1.1.	Nematerijalna imovina	147.662,00	204.209,00	138,3
1.2.	Materijalna imovina	222.824.363,00	284.492.947,00	127,7
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	30.023,00	30.023,00	100,0
2.	Kratkotrajna imovina	7.468.882,00	8.970.941,00	120,1
2.1.	Zalihe	977.025,00	1.028.981,00	105,3
2.2.	Potraživanja	6.367.589,00	7.542.751,00	118,5
2.3.	Novac u banci i blagajni	124.268,00	399.209,00	321,2
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	95.478,00	134.259,00	140,6
II.	Pasiva	230.566.408,00	293.832.379,00	127,4
1.	Kapital i rezerve	37.248.396,00	36.335.568,00	97,5
2.	Dugoročne obveze	7.094.750,00	10.035.707,00	141,5
3.	Kratkoročne obveze	25.990.639,00	18.273.496,00	70,3
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	160.232.623,00	229.187.608,00	143,0
	Izvanbilančni zapisi	17.209,00	16.624,00	96,6

U odnosu na prethodnu godinu vrijednost imovine povećana je za 63.265.971,00 kn ili 27,4 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje vrijednosti materijalne imovine u pripremi za 56.485.840,00 kn ili 35,6 % koja se najvećim dijelom odnosi na projekt poboljšanja vodnokomunalne infrastrukture aglomeracija Petrinja te vrijednost građevinskih objekata za 6.437.904,00 kn ili 13,0 % zbog prijenosa u uporabu kanalizacijske i vodovodne mreže prigradskih naselja Petrinje.

Vrijednosno značajnija materijalna imovina je imovina u pripremi u iznosu 214.987.373,00 kn koja se najvećim dijelom odnosi na ulaganja u projekt poboljšanja vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Petrinja u iznosu 77.625.685,00 kn, gradnju sustava odvodnje na području grada Petrinje i okolnih naselja u iznosu 46.313.996,00 kn, gradnju sustava odvodnje Mošćenica u iznosu 35.570.925,00 kn, gradnju vodoopskrbnog sustava na području grada Petrinje s okolnim naseljima u iznosu 24.887.304,00 kn, gradnju cjevovoda Petrinja-Sisak-Lekenik u iznosu 14.779.720,00 kn, transportni kolektor uz Petrinjčicu u iznosu 7.399.169,00 kn, studije i projektnu dokumentaciju za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 5.036.985,00 kn te ultrafiltracija Križ Hrastovački u iznosu 824.082,00 kn, građevinske objekte u iznosu 56.123.934,00 kn koji se odnose na cjevovode na području Grada Petrinje u iznosu 42.644.611,00 kn, cjevovod Lekenik u iznosu 10.727.022,00 kn te poslovne zgrade Društva u iznosu 2.752.301,00 kn.

Kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 8.970.941,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu 7.542.751,00 kn, zalihe u iznosu 1.028.981,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 399.209,00 kn.

Zalihe su iskazane u iznosu 1.028.981,00 kn, a vrijednosno su značajnije zalihe sirovina i materijala u iznosu 858.525,00 kn i vrijednost stana koji je Društvo kupilo u postupku prisilne naplate u iznosu 111.984,00 kn. Knjigovodstvena evidencija materijala obavlja se po metodi prosječnih cijena. Društvo ima ustrojenu analitičku evidenciju sirovina i materijala.

Potraživanja su iskazana u iznosu 7.542.751,00 kn i veća su za 1.175.162,00 kn ili 18,5 % u odnosu na potraživanja prethodne godine od čega su dospjela u iznosu 5.334.137,00 kn i nedospjela u iznosu 2.208.614,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja od cijene vodnih usluga i ostalih usluga po narudžbi u iznosu 4.462.172,00 kn, potraživanja u sporu s trgovačkim društvom koje se bavi vodoopskrbom za naknadu troškova razlike u cijeni vode u iznosu 2.357.560,00 kn te potraživanje od države i drugih institucija u iznosu 607.094,00 kn. Do konca kolovoza 2019. naplaćena su potraživanja u iznosu 3.427.407,00 kn, dok su potraživanja od trgovačkog društva koje se bavi vodoopskrbom u iznosu 2.357.560,00 kn otpisana na temelju izvansudske nagodbe. Dužnicima su upućivane opomene i poduzimane mjere naplate (ovrhe, sporazumi o obročnoj otplati duga, isključenja iz vodoopskrbnog sustava).

Novac na žiro računu iskazan je u iznosu 399.040,00 kn i u blagajni u iznosu 169,00 kn. Društvo je početkom godine imalo otvorene žiro račune kod četiri poslovne banke. U srpnju je raskinut ugovor s jednom poslovnom bankom te je koncem godine imalo otvorene račune kod tri poslovne banke.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 134.259,00 kn, a vrijednosno su značajniji unaprijed plaćeni troškovi izobrazbe kadrova u iznosu 47.423,00 kn, osiguranja vozila (kasko i autoodgovornost) u iznosu 46.580,00 kn i osiguranja imovine i osoba u iznosu 37.645,00 kn.

Stanje ukupnog kapitala Društva iskazano je u iznosu 36.335.568,00 kn. Odnosi se na temeljni (upisani) kapital u iznosu 34.956.400,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 1.873.182,00 kn, gubitak poslovne godine u iznosu 912.828,00 kn te rezerve za pokriće gubitka poslovanja u iznosu 418.814,00 kn.

Dugoročne obveze su iskazane u iznosu 10.035.707,00 kn i sve su nedospjele. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 2.940.957,00 kn ili 41,5 % iz razloga daljnjeg korištenja kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Ugovor o kreditu je zaključen u travnju 2016., na temelju suglasnosti za zaduživanje Grada Petrinje u iznosu 15.277.506,00 kn. Namjena kredita je osiguranje vlastitog udjela Društva u financiranju projekta Europske unije Poboljšanje vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Petrinja. Obveze za navedeni kredit su koncem 2018. iskazane u iznosu 8.238.442,00 kn. Obveze prema bankama za financijski leasing za osobna i teretna vozila te radne strojeve iskazane su u iznosu 1.738.631,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, konac kolovoza 2019. od ukupno iskazanih dugoročnih obveza, podmireno je 653.177,00 kn.

Kratkoročne obveze su iskazane u iznosu 18.273.496,00 kn od čega su dospjele u iznosu 5.548.561,00 kn, nedospjele u iznosu 12.724.935,00 kn i manje su za 7.717.143,00 kn ili 29,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na isplatu zadržanog iznosa po ispostavljenim obračunskim situacijama, izvođačima radova nakon završetka radova i okončane obračunske situacije te dostave bankovne garancije kao jamstva za uklanjanje nedostataka u garantnom roku u iznosu 11.814.117,00 kn, dok su povećane obveze za dopušteno prekoračenje po poslovnim računima u iznosu 2.159.897,00 kn te obveze prema dobavljačima za 1.227.785,00 kn. Vrijednosno značajnije kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 12.467.384,00 kn te obveze za dopušteno prekoračenje po poslovnim računima u dvije poslovne banke u iznosu 3.463.874,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, konac kolovoza 2019. od ukupno iskazanih kratkoročnih obveza koncem 2018. podmireno je 16.192.841,00 kn.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazano je u iznosu 229.187.608,00 kn, što je za 68.954.985,00 kn ili 43,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje se odnosi na kapitalnu potporu fondova Europske unije, sredstava Ministarstva zaštite okoliša i energetike i Hrvatskih voda u iznosu u iznosu 63.276.385,00 kn i kredit Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 5.286.205,00 kn za financiranje projekta vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Petrinja. Vrijednosno značajnija materijalna imovina financirana kapitalnim potporama je vodnokomunalna infrastruktura aglomeracije Petrinja u iznosu 77.625.685,00 kn, sustav odvodnje Mošćenica u iznosu 35.570.925,00 kn, cjevovod Petrinja-Lekenik u iznosu 14.779.720,00 kn, magistralni cjevovod i vodoopskrbna mreža Petrinje u iznosu 9.636.062,0 kn, kanalizacijska mreža Slatina u iznosu 8.711.677,00 kn, transportni kolektor uz Petrinjčicu u iznosu 7.399.169,00 kn, kanalizacija Petrinja u iznosu 5.361.037,00 kn te kolektor u iznosu 4.595.512,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 16.624,00 kn, a odnose se na materijal i robu zatečenu u prostorijama Društva. U vrijeme obavljanja revizije, Društvo je u poslovnim knjigama za 2019. evidentiralo primljene zadužnice i jamstva u iznosu 74.465.163,00 kn te dane zadužnice i mjenice u iznosu 60.757.515,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2018. obavilo je revizorsko društvo. Za revidirane financijske izvještaje izraženo je mišljenje s rezervom. Prema izvješću revizora iz travnja 2019. Financijski izvještaji sastavljeni su prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, zakonima i drugim propisima. Pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2018., osim što s dobavljačima za građevinske radove na komunalnoj infrastrukturi nisu usklađene obveze te će se za moguće razlike uskladiti i vrijednost dugotrajne imovine u pripremi koja se odnosi na navedenu komunalnu infrastrukturu, a kratkotrajna potraživanja sadrže i potraživanja u sporu iz prethodnih godina u iznosu od 2.357.560,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 23. rujna 2019. do 21. siječnja 2020.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11 - pročišćeni tekst, 152/11, 111/12, 68/13 i 110/15)
3. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
4. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16 i 127/17)
5. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10)
6. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
7. Zakon o porezu na dobit
8. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
9. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
10. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
11. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
12. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
13. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15)

14. Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17)
15. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
16. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
17. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17)
18. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
19. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
20. Pravilnik o radu (veljača 2015.)
21. Sistematizacija radnih mjesta (veljača i studeni 2013., lipanj, srpanj, listopad i prosinac 2014., veljača, svibanj i rujan 2015., siječanj i srpanj 2016., svibanj, kolovoz i listopad 2017., veljača i prosinac 2018.)
22. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (lipanj 2017.)
23. Pravilnik o zaštiti na radu (srpanj 2015.)
24. Kolektivni ugovor (siječanj 2018.)
25. Pravilnik o računovodstvu (siječanj 2010.)
26. Pravilnik o kontroli (likvidaturi) vjerodostojnih isprava (siječanj 2016.)
27. Odluka o primjeni računovodstvenih politika (rujan 2009., ožujak 2012., ožujak 2013., ožujak 2014. i ožujak 2016.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i javnu nabavu.

1. Planiranje

1.1. Uz suglasnosti nadzornog odbora Društva, Plan poslovanja za 2018. donesen je u prosincu 2017., a tijekom 2018. doneseno je pet izmjena i dopuna Plana. Sastavni dio Plana poslovanja su i planirane kapitalne investicije. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana poslovanja, ukupni poslovni prihodi planirani su u iznosu 19.663.217,00 kn, ukupni poslovni rashodi u iznosu 20.018.358,00 kn te kapitalne investicije u iznosu 127.163.683,00 kn. Plan poslovanja sadrži planirane prihode i rashode prema djelatnosti koje Društvo obavlja, a koji nisu usporedivi s podacima s ostvarenim prihodima i troškovima iskazanim u financijskim izvještajima te Izvještaju o izvršenju Plana poslovanja i Izvještaju o izvršenju Plana investicija koje je direktor donio u ožujku 2019.

Pojedini rashodi u ukupnom iznosu 2.578.712,00 kn ostvareni su iznad Plana, a vrijednosno su značajnije iznad Plana ostvareni rashodi amortizacije za 734.714,00 kn ili 37,0 %, kamate i tečajne razlike za 537.365,00 kn ili 258,0 % i komunalne usluge za 472.596,00 kn ili 665,0 %.

Prema Izvješću o izvršenju Plana investicija, ostvarena su ulaganja u iznosu 67.086.477,00 kn ili 47,2 % manje od Plana, zbog dopune projektno-tehničke dokumentacije za rekonstrukciju i dogradnju vodovodne i kanalizacijske mreže i pristupnih cesta te žalbe u postupku javne nabave za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda aglomeracije Petrinja. Pojedine planirane investicije nisu ostvarene ili su ostvarene značajno ispod Plana. Pojedine investicije u iznosu 4.740.702,00 kn su ostvarene, a nisu planirane Planom investicija za 2018. od čega su vrijednosno značajnije gradnja vodovodne mreže i odvodnje naselja Dumače u iznosu 3.365.649,00 kn, dogradnja sustava vodoopskrbe i odvodnje i izgradnja aglomeracije Lekenik u iznosu 881.495,00 kn i radovi na vodoopskrbnim objektima i zaštitnim zonama u iznosu 323.064,00 kn. Plan za višegodišnje razdoblje nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže Plan poslovanja sastaviti na način da podaci o planiranim prihodima i rashodima budu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i troškovima iskazanim u financijskim izvještajima te u Izvještaju o ostvarenju Plana poslovanja i izvršenju Plana investicija. Također, predlaže pratiti ostvarenje Plana radi pravovremenog donošenja poslovnih odluka te u slučaju značajnijih odstupanja donijeti izmjene i dopune Plana poslovanja. Nadalje, predlaže donijeti dugoročne planove u skladu s planovima osnivača, Sisačko-moslavačke županije i strateškim planovima Republike Hrvatske.

1.2. *Društvo je prihvatilo prijedloge u vezi s planiranjem i u očitovanju navodi da je u procesima planiranja već postiglo značajne pomake i da ima osnovne strateške smjernice razvoja te je za 2019. i 2020. razradilo plan poslovanja s projekcijama investicija do 2023.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za poduzetnike. Nepravilnosti se odnose na obveze i imovinu.

- Obveze

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 28.309.203,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 10.035.707,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 18.273.496,00 kn.

Dugoročne obveze odnose se na obveze po ugovoru s poslovnom bankom iz 2016. o dugoročnom kreditu namijenjenom za udio Društva u financiranju projekta Europske unije Poboljšanje vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Petrinja u iznosu 8.297.076,00 kn i obveze po ugovorima o financijskom leasingu u iznosu 1.738.631,00 kn.

Ranijih godina Društvo je zaključilo sedam ugovora o financijskom leasingu s jednim leasing društvom. Ugovori o financijskom leasingu zaključeni su za nabavu rovkopača, valjka, dizel agregata za bunare i crpne stanice, postrojenja za ultrafiltraciju pitke vode, traktor, jedno osobno i jedno gospodarsko vozilo na rok od pet godina, a suglasnost za zaduživanja osnivača odnosno većinskog vlasnika, Grada Petrinje, pribavljena je samo za postrojenje za ultrafiltraciju pitke vode. Prema odredbama članka 90. Zakona o proračunu, pravna osoba u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zaduživati samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

Vrijednosno značajnije kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 12.467.384,00 kn, obveze po dopuštenim prekoračenjima po poslovnim računima banaka u iznosu 3.463.874,00 kn i obveze za primljenu pozajmicu u iznosu 350.856,00 kn.

Društvo je imalo poteškoća u podmirenju kratkoročnih obveza. Koeficijent tekuće likvidnosti (sposobnost društva da podmiri kratkoročne obveze) je u 2018. iznosio 0,49, a trebao bi iznositi najmanje 2,0. Stoga, pojedine obveze prema dobavljačima nisu podmirivane po dospelosti, nego sa zakašnjenjem. Prema analitičkoj evidenciji, od ukupnih obveza prema dobavljačima iskazanih koncem 2018., dospjele obveze iznose 5.313.745,00 kn (do 30 dana u iznosu 2.555.489,00 kn, od 31 do 60 dana u iznosu 731.026,00 kn, od 61 do 90 dana u iznosu 384.924,00 kn, od 91 do 365 dana u iznosu 933.302,00 kn te preko 365 dana u iznosu 709.004,00 kn), a nedospjele 7.153.639,00 kn. Do konca kolovoza 2019., od ukupno iskazanih kratkoročnih obveza koncem 2018. podmireno je 16.192.841,00 kn od čega prema dobavljačima u iznosu 11.433.606,00 kn te ostale obveze u iznosu 4.759.235,00 kn.

Društvo je 2015. i 2017. zaključilo ugovore s dvije poslovne banke o dopuštenom prekoračenju po poslovnim računima u ukupnom iznosu 4.500.000,00 kn od čega je u jednoj banci u iznosu 3.000.000,00 kn s rokom povrata 12 mjeseci i u drugoj banci u iznosu 1.500.000,00 kn s rokom povrata jedanaest mjeseci. Dodacima ugovora iz 2016., 2017. i 2018. produženi su rokovi otplate.

Koncem 2018. prema izvodima poslovnih banaka, korišteno dopušteno prekoračenje iznosilo je 3.463.874,00 kn od čega u jednoj banci 2.336.296,00 kn, a u drugoj 1.127.578,00 kn. Obveze nisu podmirene do konca kolovoza 2019.

Društvo je u ožujku 2018. zaključilo ugovor o kratkoročnoj pozajmici s jednim trgovačkim društvom u iznosu 800.574,00 kn za koju nije utvrđena namjena. Ugovoren je povrat pozajmice u roku jedne godine od dana uplate pozajmice s pripadajućim kamatama u iznosu od 17.139,00 kn. Društvo nije u roku godine dana vratilo cjelokupni iznos pozajmice. Koncem 2018. obveze za povrat pozajmice iskazane su u iznosu 350.856,00 kn, a koncem kolovoza 2019., obveze su iznosile 199.227,00 kn.

Obveze po dopuštenom prekoračenju po poslovnim računima i obveze za pozajmicu su u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane kao kratkoročne obveze, a trebalo ih je evidentirati kao dugoročne. Prema odredbama 1.14. i 1.15. Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja i točke 16. Odluke društva o primjeni računovodstvenih politika, kratkoročne obveze su obveze koje ispunjavaju sljedeće uvjete: očekuje se da će se podmiriti u redovitom tijeku poslovnog ciklusa, primarno se drže radi trgovanja, dospijevaju za podmirivanje unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance, poduzetnik nema bezuvjetno pravo odgoditi podmirivanje obveza za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance. Sve druge obveze su dugoročne.

Državni ured za reviziju nalaže obveze po dopuštenom prekoračenju po poslovnim računima i obveze za pozajmicu evidentirati u okviru dugoročnih obveza u skladu s Odlukom o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja i Odlukom o primjeni računovodstvenih politika. Nalaže prije dugoročnog zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže voditi računa o pravodobnom podmirivanju dospjelih i o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje poslovanje Društva.

- Imovina

U poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana, kao kratkotrajna imovina namijenjena prodaji, vrijednost stana u iznosu 111.984,00 kn (kupovna cijena uvećana za porez na promet nekretnina u iznosu 4.307,00 kn). Skupština Društva je 2017. dala suglasnost upravi za kupnju stana u ovršnom postupku radi namirenja potraživanja od fizičke osobe za isporučenu vodu. Stan je kupljen na javnoj dražbi u travnju 2017. Cijena stana je iznosila 107.677,00 kn, a rješenjem suda Društvo je oslobođeno plaćanja dijela cijene u iznosu 34.738,00 kn za priznata potraživanja za vodu. U odluci Skupštine, kojom se daje suglasnosti za kupnju stana, nije navedeno da se stan kupuje radi prodaje, a nadležna tijela Društva također nisu tijekom 2018. donijela odluku o prodaji stana.

Prema odredbama 1.12. i 1.13. Odluci o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, kratkotrajna imovina je imovina koja ispunjava sljedeće uvjete: očekuje se da će se realizirati ili se drži za prodaju ili potrošnju u redovnom tijeku poslovanja, primarno se drži za trgovanje, očekuje se da će se realizirati unutar dvanaest mjeseci od datuma bilance, novac ili novčani ekvivalent, osim ako mu je ograničena mogućnost razmjene ili upotrebe za podmirivanje obveza za razdoblje od najmanje dvanaest mjeseci od datuma bilance. Sva ostala imovina je dugotrajna. Vrijednost stana trebalo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati u okviru dugotrajne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže vrijednost stana evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru dugotrajne imovine u skladu s Odlukom o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

- 2.2. *U očitovanju Društvo navodi da se leasing ne smatra zaduživanjem i nije potrebna suglasnost osnivača, već se radi o nabavi objekta leasinga koji može biti pokretna ili nepokretna stvar, a ne novac.*

Nadalje, Društvo u očitovanju navodi da smatra kako su obveze po dopuštenom prekoračenju po poslovnim računima u iznosu 3.463.874,00 kn ispravno iskazane kao kratkoročne obveze, u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 13 - obveze, jer obveze za povrat korištenog prekoračenja dospijevaju za povrat unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance.

Društvo smatra da je vrijednost stana kojeg je steklo na temelju ovrhe kao naplatu kratkoročnog potraživanja od kupca u iznosu 111.984,00 kn ispravno evidentiran kao imovina namijenjena prodaji jer Društvo stan ne koristi za obavljanje registrirane djelatnosti i nisu ispunjeni uvjeti priznavanja stana kao dugotrajne imovine prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 6 - Dugotrajna materijalna imovina: imovina koja je namijenjena za korištenje u proizvodnji ili isporuci roba ili usluga, za iznajmljivanje ili u administrativne svrhe, koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja, ona imovina koja je namijenjena za korištenje u neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti poduzetnika.

Društvo se nije očitovalo u vezi naloga za evidentiranje pozajmice u okviru dugoročnih obveza i prijedloga da vodi računa o pravodobnom podmirivanju dospjelih i preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje poslovanje Društva.

2.3. Državni ured za reviziju ostaje kod naloga da je prije dugoročnog zaduživanja potrebno pribaviti suglasnost osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Odnosi između jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i trgovačkih društava u njihovom većinskom vlasništvu u vezi zaduživanja uređeni su odredbama Zakona o proračunu i propisima za provedbu navedenog Zakona, kojima je propisano da je financijski leasing dugoročno zaduživanje. Prema odredbama članka 90. Zakona o proračunu, pravna osoba u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zaduživati samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača. Ako statutom ili odlukom jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nije propisano tko odlučuje o suglasnosti, odluku donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, razmjerno njezinu udjelu u vlasništvu. Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je izvijestiti Ministarstvo financija o danim suglasnostima u roku od osam dana od dane suglasnosti i zaključenom ugovoru o zaduživanju pravnih osoba u roku od osam dana od dana zaključivanja. Odredbama članka 36. Statuta Grada Petrinje (ožujak 2013.), koji je većinski vlasnik Društva utvrđeno je da Gradsko vijeće odlučuje o davanju suglasnosti za zaduživanje pravnim osobama u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu Grada. Nadalje, financijski leasing se u bilanci najmoprimca evidentira kao imovina i kao dugoročna obveza po osnovi imovine pribavljene putem financijskog leasinga. Dugoročna obveza se smanjuje plaćanjem leasing obroka tako da se dio obroka prikazuje kao otplata glavnice, a dio kao trošak kamate za razdoblje. Iskazivanjem dugoročne obveze za nabavljeno sredstvo na temelju ugovora o financijskom leasingu, povećava se zaduženost trgovačkog društva. Svi početni izravni troškovi (troškovi nabave) odnosno troškovi koji nastaju pri pregovaranju i osiguranju ugovora o leasingu povećavaju vrijednost imovine. Troškovi nabave su troškovi transporta, troškovi odvjetnika, troškovi jednokratne naknade za obradu predmeta leasinga i slično. Društvo je predmete financijskog leasinga evidentiralo kao imovinu na koju obračunava amortizaciju te dugoročnu obvezu po osnovi nabavljene imovine.

Državni ured za reviziju ostaje kod naloga da se obveze po dopuštenom prekoračenju po poslovnim računima evidentiraju u okviru dugoročnih obveza u skladu s Odlukom o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja i Odlukom o primjeni računovodstvenih politika. Društvo je 2015. i 2017. zaključilo ugovore s dvije poslovne banke o dopuštenom prekoračenju po poslovnim računima u ukupnom iznosu 4.500.000,00 kn. S jednom poslovnom bankom zaključen je ugovor o dopuštenom prekoračenju po poslovnom računu u travnju 2015. u iznosu 1.500.000,00 kn s rokom otplate do godine dana te dodaci ugovoru u travnju 2016. i travnju 2017. kojima se produljuje rok otplate do godine dana i u ožujku 2018. kojim se produljuje rok otplate do lipnja 2019. i povećava iznos dopuštenog prekoračenja na 3.000.000,00 kn. S drugom poslovnom bankom zaključen je ugovor o kratkoročnom kreditu - dopušteno prekoračenje po transakcijskom računu u srpnju 2017. u iznosu 1.500.000,00 kn, s rokom otplate do godine dana i dodatak ugovoru u lipnju 2018. kojim se produljuje rok otplate do lipnja 2019. Dodacima ugovorima produljeni su rokovi otplate na razdoblje dulje od godine dana te obveze po dopuštenom prekoračenju ne ispunjavaju uvjete za kratkoročne obveze propisane Odlukom o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja i Odluke društva o primjeni računovodstvenih politika. Koncem 2018. prema izvodima poslovnih banaka, korišteno dopušteno prekoračenje iznosilo je 3.463.874,00 kn od čega u jednoj banci 2.336.296,00 kn, a u drugoj 1.127.578,00 kn. Obveze nisu podmirene do konca kolovoza 2019.

Državni ured za reviziju ostaje kod naloga da se vrijednost stana evidentira u poslovnim knjigama i iskaže u financijskim izvještajima u okviru dugotrajne imovine u skladu s Odlukom o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Stan je kupljen u ovršnom postupku, na javnoj dražbi, u travnju 2017. U odluci Skupštine Društva iz 2017., kojom je upravi dana suglasnost za kupnju stana u ovršnom postupku, nije navedeno da se stan kupuje radi prodaje nego radi namirenja potraživanja od fizičke osobe za isporučenu vodu. Radnje za prodaju stana, koje bi između ostalih obuhvaćale odluku nadležnog tijela Društva o prodaji, procjenu tržišne vrijednosti stana i javno oglašavanje prodaje Društvo nije provodilo. Člankom 22. Društvenog ugovora utvrđeno je, između ostalog, da direktor Društva u slučaju otuđivanja nekretnine mora pribaviti suglasnost Nadzornog odbora Društva za zaključivanje ugovora i poduzimanje drugih pravnih radnji bez obzira na vrijednost. Nadzorni odbor kao nadležno tijelo Društva nije tijekom 2017. i 2018. donijelo odluku kojom se daje suglasnost za prodaju stana.

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 18.773.842,00 kn. Prihodi od cijene vodnih usluga građanima i pravnim osobama ostvareni su u iznosu 11.364.838,00 kn od čega se na varijabilni dio cijene isporučene vode odnosi 9.385.699,00 kn, na fiksni dio cijene isporučene vode 1.524.917,00 kn te na varijabilni dio naknade za javnu odvodnju 454.222,00 kn.

Društvo je donijelo Odluku o cijeni vodnih usluga koja se primjenjuje od travnja 2011. Prema navedenoj Odluci cijena vodne usluge javne vodoopskrbe koju plaćaju socijalno ugroženi građani za količinu isporučene vode nužne za osnovne potrebe kućanstva utvrđena je u iznosu 4,97 kn po m³ ili 60,0 % osnove cijene vodne usluge javne vodoopskrbe (varijabilni dio). Nadalje, utvrđeno je da količina vode nužne za osnovne potrebe kućanstva iznosi 70 litara dnevno po članu kućanstva, a pod socijalno ugroženim građanima smatraju se osobe koje svojim aktom utvrdi jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi jedinice lokalne samouprave su dužne u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na podmirenje troškova stanovanja, koji obuhvaćaju i troškove za vodu, te voditi evidenciju i dokumentaciju o ostvarivanju navedenih prava. Društvo na računima ne umanjuje cijenu za socijalne kategorije građana. Grad Petrinja, na čijem području obavlja isporuku vode, podmiruje troškove stanovanja za socijalno ugroženo stanovništvo i Društvu doznačuje sredstva za podmirenje računa za vodu za spomenutu kategoriju stanovništva te svaki mjesec dostavlja popis građana kojima podmiruje troškove dijela računa za prethodni mjesec. Općina Lekenik ne podmiruje troškove računa za vodu za socijalne kategorije građanstva.

Državni ured za reviziju nalaže umanjiti cijenu vode za socijalno ugrožene građane u skladu s Odlukom o cijeni vodnih usluga.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se u 2020. očekuje puna primjena novog Zakona o vodnim uslugama te tako i određivanje cijene vodnih usluga u skladu s navedenim Zakonom.*

4. Javna nabava

- 4.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Nepravilnosti se odnose na plan nabave i registar ugovora, pravilnik o jednostavnoj nabavi i provedbu postupaka nabave.

- Plan nabave i registar ugovora

Plan nabave za 2018. donesen je u prosincu 2017. prema kojem procijenjena vrijednost nabave iznosi 59.107.740,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2018. doneseno je pet izmjena i dopuna plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama plana nabave iz listopada 2018. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 61.818.540,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave i sve njegove kasnije promjene objavljeni su na mrežnim stranicama Društva. Izmjene i dopune plana nabave nisu vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave.

Registar ugovora i okvirnih sporazuma je početkom prosinca 2018. objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Spomenuti registar ugovora ne sadrži podatke o okvirnom sporazumu za nabavu opskrbe električnom energijom u iznosu 877.253,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, okvirnom sporazumu za nabavu dizelskog goriva u iznosu 960.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te izradu konceptijskog rješenja vodoopskrbnog sustava Petrinje i Lekenika u iznosu 888.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema odredbama članka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna u roku 30 dana od dana zaključenja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, obvezan je ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci, a registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave u roku osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže sve izmjene ili dopune plana nabave vidljivo naznačiti u odnosu na osnovni plan. Nalaže u registar ugovora unijeti podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna te ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

- Pravilnik o jednostavnoj nabavi

Donesen je i na mrežnim stranicama Društva objavljen Pravilnik o jednostavnoj nabavi. Prema navedenom Pravilniku, postupke jednostavne nabave, odnosno nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn provodi samostalni referent javne nabave izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom vodeći računa o najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu.

Pragovi vrijednosti nabave roba, radova i usluga utvrđeni navedenim Pravilnikom koji se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem su visoki, a nabavu provodi jedan zaposlenik, referent javne nabave neovisno o vrijednosti nabave. Također, nije utvrđena obveza upućivanja poziva za dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekata odnosno objava poziva na mrežnoj stranici Društva. Nadalje, nisu utvrđeni rokovi za podnošenje ponude te uvjeti i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu i nije uređeno da zaposlenik koji provodi postupke jednostavne nabave treba potpisati izjavu o postojanju odnosno nepostojanju sukoba interesa.

Društvo općim aktima ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave. Pri izradi Pravilnika o jednostavnoj nabavi, nisu uzeta u obzir pojedina temeljna načela javne nabave, a osobito načelo transparentnosti (dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane ponuditelje, dokumentiranost postupka nabave, mjere da se učinkovito spriječi, prepozna i ukloni sukob interesa što obuhvaća i obvezu potpisivanja izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa), načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata (omogućiti svim potencijalnim ponuditeljima sudjelovanje u postupcima nabave pod jednakim uvjetima) i načelo tržišnog natjecanja.

Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Načela javne nabave propisana odredbama članka 4. navedenog Zakona su načelo slobode kretanja robe, slobode poslovnog nastana, slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i načelo transparentnosti. Naručitelj je obvezan primjenjivati odredbe Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Državni ured za reviziju predlaže općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost svih postupaka nabave. Predlaže preispitati pragove vrijednosti jednostavne nabave utvrđene u Pravilniku o jednostavnoj nabavi i utvrditi manju vrijednost nabave robe, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, a ovisno o vrijednosti nabave imenovati povjerenstvo za provedbu javne nabave. Predlaže utvrditi obvezu objave poziva za dostavu ponuda na mrežnoj stranici Društva, utvrditi rokove za dostavu ponuda te uvjete i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu. Predlaže utvrditi obvezu potpisivanja izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te ju ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

- Provedba postupaka nabave

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018. otvorenim postupkom nabave male vrijednosti nabavljene su usluge izrade konceptijskog rješenja vodoopskrbnog sustava Petrinje i Lekenika u vrijednosti 888.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 3.665.388,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na robe u iznosu 1.536.115,00 kn, usluge u iznosu 1.833.247,00 kn i radove u iznosu 296.026,00 kn. U odnosu na plan, vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda aglomeracija Petrinja-Mošćenica (nabava velike vrijednosti) u iznosu 52.000.000,00 kn za koju je postupak nabave započeo u 2018., a završen je u 2019. kada je zaključen ugovor s izabranim izvođačem.

Navedeno Izvješće ne sadrži podatke o vrijednostima ugovora zaključenim po okvirnim sporazumima za opskrbu električnom energijom i nabavu dizelskog goriva, za koje su ostvareni rashodi u iznosu 1.734.263,00 kn, jer Društvo nije u 2018. poslalo na objavu u Elektronski oglasnik javne nabave grupirane obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi na temelju pojedinog okvirnog sporazuma u roku od 30 dana od dana završetka svakog tromjesečja, što je trebalo učiniti prema odredbama članka 381. Zakona o javnoj nabavi te podaci o ugovorima nisu uneseni u Izvješće o javnoj nabavi (automatski unos podataka na temelju dostavljenih obavijesti).

Pregledano je osam predmeta nabave ugovorene vrijednosti 3.049.803,00 kn ili 48,5 % ukupne vrijednosti nabave.

Za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn (jednostavna nabava) ostvarenu u ukupnom iznosu 3.665.388,00 kn, upućivani su pozivi za dostavu ponude jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru. Najviša pojedinačna vrijednost nabave iznosila je 182.727,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pragovi vrijednosti nabave robe, radova i usluga koji su nabavljani izravnim ugovaranjem su visoki, pozivi za dostavu ponuda nisu objavljeni na mrežnoj stranici Društva, a u pozivima za dostavu ponuda nisu utvrđeni uvjeti i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu. Rokovi za dostavu ponuda bili su od osam do 15 dana, no u pojedinim nabavama ponude gospodarskog subjekta, koje su prihvaćene, nisu zaprimljene na dokaziv način (e-pošta, fax, osobna dostava, poštom i slično) i nije vidljivo kada je ponuda dostavljena i je li dostavljena u traženom roku.

Državni ured za reviziju nalaže u Elektronički oglasnik javne nabave poslati na objavu grupirane obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi na temelju pojedinog okvirnog sporazuma u roku od 30 dana od dana završetka svakog tromjesečja. Predlaže utvrditi manju vrijednost nabave robe, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, ovisno o vrijednosti nabave imenovati povjerenstvo za provedbu nabave, pozive za dostavu ponuda objavljevati na mrežnoj stranici Društva i upućivati većem broju potencijalnih ponuditelja, utvrditi uvjete i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu, a ponudu gospodarskog subjekta pribaviti na dokaziv način.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju da se uz sve izmjene ili dopune plana nabave vidljivo naznače izmjene u odnosu na osnovni plan te nalog o obvezi ažuriranja registra ugovora i svih njegovih izmjena koje se objavljuju u elektroničkom oglasniku javne nabave. U očitovanju obrazlaže da je Registar ugovora i okvirnih sporazuma objavljen početkom 2018., a podaci o okvirnim sporazumima za nabavu opskrbe električnom energijom, dizelskog goriva i izradu konceptijskog rješenja vodoopskrbnog sustava Petrinje i Lekenika vidljivi su u Statističkom izvješću za 2017. te se ne vide u Registru ugovora za 2018. jer nisu u elektroničkom oglasniku javne nabave poslane grupirane obavijesti o tromjesečnoj vrijednosti pojedinih ugovora za navedene predmete nabave.*

Društvo je prihvatilo prijedlog o preispitivanju i donošenju novog općeg akta o jednostavnoj nabavi i navodi da je u tijeku izrada novog Pravilnika o jednostavnoj nabavi kojim bi propisali točne uvjete o vrijednostima nabava roba, usluga i radova. U očitovanju navodi da samostalni referent javne nabave tehnički provodi postupke jednostavne nabave u suradnji sa svim ostalim odjelima. Kriterij za odabir nije uvijek najniža cijena već ekonomski najpovoljnija ponuda, a veliku ulogu igraju rok isporuke, rok plaćanja, pogotovo kvaliteta ponuđene robe, radova i usluga. Navodi da su poučeni neugodnim iskustvom, zbog izrazito loše kvalitete roba, pretrpili veliku štetu i gubitke te su primorani takve ponuditelje eliminirati iz postupaka nabave i surađivati s dobavljačima, isporučiteljima usluga ili izvršiteljima radova koji zadovoljavaju propisane uvjete. Društvo nadalje navodi da se bavi specifičnom djelatnošću, vodoopskrbom i odvodnjom, a isporuka pitke vode i njena zdravstvena ispravnost ni u jednom trenutku ne smije doći u pitanje te se odlučilo surađivati isključivo s pojedinim dobavljačima koji su kroz dugogodišnju poslovnu suradnju potvrdili svoju poslovnu sposobnost.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se preporuka čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2007.	Naloženo je u slučaju spajanja, pripajanja ili podjele Društva dostaviti financijska izvješća prema odredbama Zakona na dobit.	-	nije primjenjivo
2.		2007.	Naloženo je obveze po osnovi kredita evidentirati na propisanim računima.	-	nije provedeno
3.		2007.	Naloženo je troškove evidentirati na temelju uredne dokumentacije.	-	provedeno
4.		2007.	Naloženo je popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	-	provedeno
5.		2007.	Predloženo je donijeti pravilnik o postupcima s knjigovodstvenim ispravama.	-	provedeno
6.		2007.	Predloženo je donijeti pravilnik o knjigovodstvu.	-	provedeno
7.		2007.	Naloženo je evidentirati troškove na temelju uredne dokumentacije.	-	provedeno
8.		2007.	Predloženo je donijeti pravilnik o popisu imovine i obveza kojim bi bile utvrđene pripreme radnje za popis, način obavljanja popisa te način izrade izvješća o obavljenom popisu.	-	provedeno
9.		2007.	Predloženo je plan poslovanja sastaviti na način da podaci o planiranim prihodima i rashodima budu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i troškovima iskazanim u financijskim izvještajima.	-	nije provedeno
10.	Prihodi	2007.	Nalaženo je usvojiti računovodstvenu politiku za postupanje s primicima (subvencijama, pomoćima, premijama) koji potječu iz državne (lokalne) potpore te skladu s usvojenom računovodstvenom politikom obavljati evidentiranje u poslovnim knjigama.	-	provedeno
11.	Javna nabava	2007.	Naloženo je nabavu roba i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.	-	nije provedeno

*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2007.

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom da se u slučaju spajanja, pripajanja ili podjele Društva dostave financijska izvješća prema odredbama Zakona poreza na dobit, Društvo u 2018. nije imalo statusne promjene.

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

1.2. Društvo se nije očitovalo na status naloga i preporuka iz prošle revizije.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Vlado Draženović, predsjednik	od 13. srpnja 2017.
Željko Čutura, zamjenik predsjednika	od 19. srpnja 2017.
Ivan Liker, član	od 13. srpnja 2017. do 16. travnja 2018.
Anita Begić, član	od 13. srpnja 2017. do 16. travnja 2018.
Silvijo Jagić, član	od 14. lipnja 2017.
Ivan Malović, član	od 2. listopada 2017.
Stjepan Galijan, član	od 16. travnja 2018.
Ljubica Sodić, član	od 16. travnja 2018.
Vesna Bartulović, član	od 16. travnja 2018.

2. Uprava:

Zlatko Medved	direktor od 27. lipnja 2013. do 22. siječnja 2018.
Zoran Zechner	direktor od 23. siječnja 2018.