



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/20-07/12
URBROJ: 613-20-21-7

Pazin, 21. siječnja 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
IVS – ISTARSKI VODOZAŠTITNI SUSTAV D.O.O., BUZET ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2019.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2019.	17
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	27

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva IVS – Istarski vodozaštitni sustav d.o.o., Buzet (dalje u tekstu: Društvo) za 2019.

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

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

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

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. i njegovu financijsku uspješnost za 2019. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenica koja je utjecala na izražavanje uvjetnog mišljenja opisana je u nastavku.

- Ukupni prihodi u 2019. ostvareni su u iznosu od 7.354.544,00 kn, rashodi u iznosu od 7.396.075,00 kn te je ostvaren gubitak u iznosu od 41.531,00 kn. Temeljni (upisani) kapital iznosi 1.000.000,00 kn, a preneseni gubitak koncem 2019. iznosi 6.077.777,00 kn te je 5.077.777,00 kn ili 507,8 % veći u odnosu na temeljni kapital. Odredbom članka 23. Društvenog ugovora određeno je da Skupština odlučuje, između ostalog, osobito o pokrivanju gubitka. Skupština je donijela Odluku o prijenosu gubitka za 2019. u naredno razdoblje, ali Odlukom nisu utvrđeni izvori iz kojih Društvo planira pokriti gubitak te dinamika pokriva gubitka odnosno u kojem razdoblju će ostvareni gubitak pokriti. (točka 3. Nalaza)

Obveze Društva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano na temelju Društvenog ugovora u rujnu 2004. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci 1. prosinca 2004. Osnivači Društva su sve jedinice lokalne samouprave Istarske županije. Temeljni kapital iznosi 1.000.000,00 kn i podijeljen je na 5 000 udjela nominalne vrijednosti od 200,00 kn. Značajniji udio u temeljnom kapitalu Društva imaju Grad Pula – Pola 15,9 %, Grad Buzet 12,7 % i Grad Poreč – Parenzo 10,6 %. Druge jedinice lokalne samouprave imaju udjele manje od 10,0 % temeljnog kapitala. Sjedište Društva je u Ulici svetog Ivana 8, Buzet.

Društvenim ugovorom zaključenim u rujnu 2004. te Izmjenama i dopunama Društvenog ugovora određeni su tvrtka i sjedište, predmet poslovanja, temeljni kapital i uložci, poslovni udjeli i knjiga poslovnih udjela, tijela Društva, način izmjene Društvenog ugovora, vrijeme trajanja i prestanak Društva te druga pitanja od značaja za Društvo. Prema podacima iz sudskog registra, Društvo obavlja djelatnosti javne odvodnje, izvođenja priključaka javne odvodnje te proizvodnje energije za vlastite potrebe. Osnovni izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi od namjenskih naknada, sredstva Hrvatskih voda, državnog proračuna doznačena prema utvrđenim programima i zaključenim sporazumima, prihodi od obavljanja djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, fondova Europske unije te vlastita sredstva Društva.

Rad Društva organiziran je u tri odjela, i to: Odjel za tehničke poslove, Odjel za financijske i računovodstvene poslove te Odjel za pravne i opće poslove. Koncem 2019. Društvo ima 15 zaposlenika.

Društvo je osnovano sa zadatkom upravljanja projektom izgradnje sustava javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda malih naselja u zonama zaštite izvorišta pitke vode u Istarskoj županiji. Tijekom 2000. izrađena je studija pod nazivom Organizacija, izgradnja i održavanje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda za mala naselja u obuhvatu vodozaštitnih područja u Istarskoj županiji. Studijom su obuhvaćena 173 naselja veličine od 100 do 2 000 ekvivalent stanovnika u zonama sanitarne zaštite izvorišta vode za piće na području Istarske županije, u kojima živi 38 000 stanovnika. Studijom je predviđena izgradnja 550 km gravitacijskih kolektora, 22 km tlačnih kolektora, 190 crpnih stanica i 166 uređaja za pročišćavanje otpadnih voda različitog kapaciteta, za ukupno 45 400 ekvivalent stanovnika. Ukupna vrijednost ulaganja procijenjena je na 147.500.000,00 EUR. Za prvu fazu izgradnje sustava javne odvodnje, koja obuhvaća 86 naselja, planirana vrijednost ulaganja iznosi 266.412.300,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 333.015.375,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Planirani izvori financiranja su bespovratna sredstva Hrvatskih voda, državnog proračuna, Europske unije iz Kohezijskog fonda te sredstva posebne naknade i namjenske naknade za razvoj. Posebna naknada za sufinanciranje izgradnje objekata sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije naplaćivala se do konca 2010., a od siječnja 2011. naplaćuje se naknada za razvoj. Naknada se naplaćuje od obveznika plaćanja cijene vodne usluge u visini od 1,00 kn po m² isporučene vode na temelju Odluke Skupštine Istarske županije. Od osnivanja Društva do konca 2019. izgrađeno je i u funkciji je deset sustava kanalizacije malih naselja s pripadajućim uređajima za pročišćavanje otpadnih voda. Ukupna duljina kanalizacijske mreže u funkciji je 32 000 m, pretežno gravitacijskih kolektora, a u dijelovima naselja postavljeni su tlačni kolektori i pripadajuće crpne stanice. Uređaji za pročišćavanje otpadnih voda su kapaciteta od 100 do 500 ekvivalent stanovnika. Na sustave javne odvodnje je do konca 2019. priključeno 350 potrošača.

Do vremena obavljanja revizije (rujan 2020.) Društvo je kandidiralo jedanaest projekata na natječaj iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske 2014. – 2020. na Mjeru 07 – Temeljne usluge i obnova sela u ruralnim područjima, Podmjeru 7.2.1. Ulaganje u građenje javnih sustava za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, od čega je prihvaćeno sufinanciranje devet projekata.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čine ovlašteni predstavnici osnivača. Redovna Skupština saziva se najmanje jednom godišnje te kada to zahtijevaju interesi Društva. Skupština može odlučivati ako su na sjednici prisutni članovi ili njihovi zastupnici koji predstavljaju najmanje 50,0 % ukupnog temeljnog kapitala. Skupština odlučuje o programu izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda te o izvorima sredstava i ostvarenju programa, financijskim izvješćima, rasporedu i isplati dobiti i pokrivanju gubitka, izboru i opozivu članova Nadzornog odbora, imenovanju i opozivu članova Uprave, prijenosu imovine Društva koju čine objekti sustava javne odvodnje na druge pravne osobe, promjeni predmeta poslovanja, statusnim promjenama i izmjeni Društvenog ugovora te o svim drugim pitanjima određenim zakonima i drugim propisima. Skupština donosi odluke većinom glasova, osim odluka koje se odnose na izmjene Društvenog ugovora, a koje se donose većinom od najmanje tri četvrtine glasova.

Nadzorni odbor ima jedanaest članova. Članovi Nadzornog odbora biraju se odlukom Skupštine na vrijeme od četiri godine. Deset članova Nadzornog odbora bira Skupština Društva, a jednog člana biraju zaposlenici Društva. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Društva, može pregledavati poslovne knjige i dokumentaciju Društva, blagajnu, vrijednosne papire te podnosi Skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru. Nadalje, Nadzorni odbor dužan je raspraviti o godišnjim financijskim izvještajima i donijeti mišljenje prije upućivanja na odluku Skupštini. Osim nadzorne funkcije, Nadzorni odbor daje suglasnost Upravi na poslovne odluke, donosi odluku o izboru revizora, zastupa Društvo prema članovima Uprave i odlučuje o sadržaju ugovora o radu direktora, donosi poslovnik o svom radu te odlučuje o drugim pitanjima koja su mu dana u nadležnost u skladu sa zakonima i drugim propisima. Predsjednik Nadzornog odbora u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je Igor Božić.

Uprava ima jednog člana, direktora, kojeg posebnom odlukom imenuje i opoziva Skupština. Uprava vodi poslove Društva u skladu sa zakonima, drugim propisima, unutarnjim aktima te uputama Skupštine i Nadzornog odbora, s pozornošću urednog i savjesnog gospodarstvenika. Prema Društvenom ugovoru, Uprava uz prethodnu suglasnost Nadzornog odbora, odlučuje o godišnjem planu poslovanja koji uključuje i plan nabave dugotrajne imovine, zaključivanju ugovora o gradnji objekata sustava javne odvodnje i drugih ugovora čija vrijednost prelazi iznos od 500.000,00 kn, donošenju unutarnjih akata Društva o radu i plaći, unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta i računovodstvenim politikama, dok ostale akte donosi samostalno. Uprava također odlučuje o uzimanju kredita, osim kratkoročnih kredita s povratom unutar kalendarske godine ako ne prelaze 500.000,00 kn, stjecanju i otuđenju nekretnina koje nisu u funkciji izgradnje te korištenju i održavanju objekata sustava javne odvodnje. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Daniel Maurović.

Planiranje

Plan poslovanja za 2019. donesen je u studenome 2018., a tijekom 2019. donesene su dvije izmjene i dopune Plana poslovanja. Plan poslovanja sastoji se od Financijskog plana i Plana investicijskih ulaganja.

Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana poslovanja iz studenoga 2019. prihodi su planirani u iznosu od 7.742.100,00 kn, rashodi u iznosu od 6.999.100,00 kn te dobit u iznosu od 743.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na priznavanje odgođenih prihoda u prihode obračunskog razdoblja za pokriće troškova održavanja i rada sustava javne odvodnje u iznosu od 3.511.700,00 kn, priznavanje odgođenih prihoda u prihode obračunskog razdoblja u visini obračunane amortizacije na izgrađenoj dugotrajnoj imovini čija je izgradnja financirana namjenskim sredstvima u iznosu od 3.304.400,00 kn, financijske prihode u iznosu od 713.000,00 kn, prihode od obavljanja djelatnosti javne odvodnje u iznosu od 163.000,00 kn te druge prihode u iznosu od 50.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na troškove upravljanja projektom u iznosu od 3.470.000,00 kn, troškove upravljanja izgrađenim sustavom u iznosu od 3.509.100,00 kn, financijske rashode u iznosu od 10.000,00 kn te druge rashode u iznosu od 10.000,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi upravljanja projektom odnose se na troškove osoblja u iznosu od 1.150.500,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 550.000,00 kn, druge nematerijalne troškove u iznosu od 582.000,00 kn te zakup poslovnih prostora u iznosu od 254.000,00 kn. Troškovi upravljanja izgrađenim sustavom planirani su prema mjestu troška, a vrijednosno značajniji odnose se na troškove upravljanja sustavom javne odvodnje naselja Roč u iznosu od 681.300,00 kn, Topid u iznosu od 609.900,00 kn, Prhati u iznosu od 487.400,00 kn, Marčenegla u iznosu od 427.600,00 kn, Kaščerga u iznosu od 422.500,00 kn te Vrh u iznosu od 416.100,00 kn.

Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana poslovanja Društvo je planiralo ulaganja u izgradnju sustava javne odvodnje i zaštitu voda u vrijednosti od 75.367.600,00 kn. Planirana ulaganja odnose se na gradnju sustava javne odvodnje u vrijednosti od 65.273.000,00 kn, kojim je obuhvaćena gradnja u 26 naselja koja se nalaze u zonama zaštite izvorišta pitke vode u Istarskoj županiji, a vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na gradnju sustava javne odvodnje naselja Crklada-Grubiši-Ferenci-Filipi u vrijednosti od 11.270.000,00 kn, Lobarika u vrijednosti od 11.228.000,00 kn, Lindar u vrijednosti od 6.923.000,00 kn, Brajkovići-Trviž u vrijednosti od 6.867.000,00 kn, Zarečje u vrijednosti od 6.133.000,00 kn, Rapavel I u vrijednosti od 4.995.000,00 kn, Ritošin Brig u vrijednosti od 4.394.000,00 kn, Mandalenčići u vrijednosti od 3.261.000,00 kn te Rapavel II u vrijednosti od 2.576.000,00 kn. Nadalje, planirano je ulaganje u izradu projektne dokumentacije i rješavanje imovinskopravnih odnosa u iznosu od 6.215.000,00 kn, nabavu opreme za upravljanje i održavanje izgrađenih sustava javne odvodnje u iznosu od 1.668.000,00 kn, u objekte u funkciji u iznosu od 175.000,00 kn, izradu geografsko-informacijskog sustava u iznosu od 123.600,00 kn te nabavu opreme stručnih službi u iznosu od 85.000,00 kn. U Plan investicijskih ulaganja uključeni su i troškovi osoblja u funkciji investicija u iznosu od 1.828.000,00 kn.

Prema Izvješću o ostvarenju Plana poslovanja, prihodi su ostvareni u iznosu od 7.354.544,00 kn, što je 387.556,00 kn ili 5,0 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu od 7.396.075,00 kn, što je 396.975,00 kn ili 5,7 % više od plana te je ostvaren gubitak u iznosu od 41.531,00 kn.

Prema Izvješću o ostvarenju Plana poslovanja, ukupna investicijska ulaganja u 2019. ostvarena su u vrijednosti od 26.136.251,00 kn ili 65,3 % manje od planiranih. Odstupanje je obrazloženo kašnjenjem u izdavanju dozvola, potrebom izmjena projektne dokumentacije, započinjanjem postupaka nabave koncem godine i realizacijom ugovora u 2020. te kašnjenjem odgovora Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju o prihvaćanju projekata prijavljenih na natječaj iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske 2014. – 2020. na Mjeru 07 – Temeljne usluge i obnova sela u ruralnim područjima, Podmjeru 7.2.1. Ulaganje u građenje javnih sustava za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje na temelju odredaba Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), prema kojemu je dužno sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15 i 105/20). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 7.354.544,00 kn, rashodi u iznosu od 7.396.075,00 kn te gubitak u iznosu od 41.531,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	6.416.497,00	7.154.882,00	111,5
1.1.	Prihodi od prodaje	163.160,00	175.351,00	107,5
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	29.418,00	28.744,00	97,7
1.3.	Drugi poslovni prihodi	6.223.919,00	6.950.787,00	111,7
2.	Financijski prihodi	599.420,00	199.662,00	33,3
	Ukupni prihodi	7.015.917,00	7.354.544,00	104,8

U strukturi prihoda vrijednosno najznačajniji udjel imaju drugi poslovni prihodi (94,5 %). Prihodi od prodaje, prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga te financijski prihodi sudjeluju s 5,5 % u ukupnim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije smanjeni financijski prihodi za 399.758,00 kn ili 66,7 %. Financijski prihodi manji su zbog manje ostvarenih prihoda od kamata na oročena sredstva.

Drugi poslovni prihodi odnose se na priznavanje odgođenih prihoda u prihode obračunskog razdoblja u iznosu od 6.787.090,00 kn, naknadu za prijevremeno plaćanje u iznosu od 75.320,00 kn, prihode od otkupa viška proizvedene električne energije u iznosu od 51.143,00 kn, naknade štete u iznosu od 30.705,00 kn te druge prihode u iznosu od 6.529,00 kn.

S računa odgođenog priznavanja prihoda u prihode obračunskog razdoblja preneseni su prihodi u iznosu od 2.894.826,00 kn koji se odnose na visinu obračunane amortizacije na izgrađenom sustavu javne odvodnje čija je izgradnja financirana bespovratnim sredstvima Hrvatskih voda, državnog proračuna te sredstvima namjenske naknade. Sredstva su prenesena u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, HSFI 14.22. kojim je utvrđeno da se potpore priznaju kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka uporabe imovine.

Nadalje, s računa odgođenog priznavanja prihoda u prihode obračunskog razdoblja preneseni su prihodi u iznosu od 2.862.837,00 kn za pokriće troškova održavanja i pogona sustava javne odvodnje te drugih troškova koji se po odredbama zakona kojim se uređuju vode podmiruju iz cijene vodne usluge. Prihodi su preneseni na temelju odredbe članka 57. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16 i 127/17), kojom je propisano da javni isporučitelj vodnih usluga može koristiti do 20,0 % prikupljenih sredstava naknade za razvoj za pokriće troškova održavanja i pogona građevina za javnu odvodnju izgrađenih radi zaštite površinskih i podzemnih voda u zonama sanitarne zaštite, što uključuje i druge troškove koji se po odredbama zakona kojim se uređuju vode podmiruju iz cijene vodne usluge. Na temelju odredaba spomenutog Zakona, Skupština Istarske županije je u prosincu 2017. donijela Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o uvođenju naknade za razvoj za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje, kojom je utvrđeno da se do 20,0 % prikupljenih sredstava naknade za razvoj može koristiti, osim za pokriće troškova održavanja i pogona građevina za javnu odvodnju izgrađenih radi zaštite površinskih i podzemnih voda u zonama sanitarne zaštite i za plaćanje drugih troškova koji se po odredbama zakona kojim se uređuju vode podmiruju iz cijene vodne usluge. Društvo je tijekom 2019. iz naknade za razvoj podmirilo troškove osoblja u iznosu od 1.275.296,00 kn, druge troškove u iznosu od 697.600,00 kn, materijalne troškove u iznosu od 676.782,00 kn te trošak amortizacije u iznosu od 213.159,00 kn. Skreće se pozornost da je odredbom članka 17. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., propisano da u roku od 30 mjeseci nakon stupanja na snagu spomenutog Zakona, javni isporučitelj vodnih usluga može koristiti do 20,0 % prikupljenih sredstava naknade za razvoj za pokriće troškova održavanja i pogona građevina za javnu odvodnju izgrađenih radi zaštite površinskih i podzemnih voda u zonama sanitarne zaštite, što uključuje i druge troškove koji se prema odredbama zakona kojim se uređuju vode podmiruju iz cijene vodne usluge.

Isto tako, s računa odgođenog priznavanja prihoda u prihode obračunskog razdoblja preneseni su prihodi u iznosu od 1.029.427,00 kn za pokriće troškova održavanja i pogona sustava javne odvodnje. Spomenuti prihodi preneseni su na temelju Odluke direktora Društva iz prosinca 2013. Odlukom je utvrđeno da se sredstva društva VSI – Vodovod Butoniga d.o.o., Buzet u iznosu od 9.064.851,00 kn, koja su odlukom Skupštine spomenutog društva od 23. prosinca 2005. prenesena Društvu, koriste za pokriće troškova pogona i održavanja objekata u sustavu javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda malih naselja u Istarskoj županiji, u slučaju da prihodi od djelatnosti ne pokrivaju troškove održavanja i pogona sustava javne odvodnje u cijelosti.

Troškovi pogona i održavanja objekata u sustavu javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u 2019. iznosili su 1.269.259,00 kn (bez troška amortizacije), a prihodi od obavljanja djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda uvećani za vlastite prihode (prihodi od otkupa viška proizvedene električne energije, priključenja na sustav javne odvodnje i drugi prihodi) ostvareni su u iznosu od 239.832,00 kn te je razlika u iznosu od 1.029.427,00 kn pokrivena iz odgođenih prihoda.

Prihodi od prodaje odnose se na prihode od pružanja usluga odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu od 168.069,00 kn te prihode od priključenja na sustav javne odvodnje u iznosu od 7.282,00 kn.

Društvo pruža uslugu odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području naselja Roč, Prhati, Vrh, Marčenegla, Kaščerga, Rudani, Topit, Draguč, Grdoselo, Šćulci-Paladini u kojima su izgrađeni i u funkciji sustavi javne odvodnje. Odluke o cijeni vodnih usluga donio je direktor Društva uz suglasnost jedinica lokalne samouprave na čijim se područjima obavlja usluga odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Odluke su donesene od 2013. do 2019. Odlukama je utvrđena cijena usluga javne odvodnje za različite kategorije potrošača (stambene prostore-domaćinstva, poslovne prostore). Cijena za socijalno ugrožene građane utvrđena je za sustave javne odvodnje koji se nalaze na području Općine Barban i Općine Raša u visini od 60,0 % cijene, dok za druga područja cijena za socijalno ugrožene građane nije utvrđena. Skreće se pozornost na odredbu članka 44. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je na snazi od srpnja 2019., kojom je propisano da odluka o cijeni vodnih usluga javne vodoopskrbe i javne odvodnje mora sadržavati i cijenu koju plaćaju socijalno ugroženi stanovnici za fiksni dio cijene vodnih usluga, a za varijabilni dio cijene vodnih usluga prema količini vode nužne za osnovne potrebe kućanstva. Obračun i naplatu usluga javne odvodnje obavljaju tri društva za opskrbu i distribuciju vode na temelju zaključenih ugovora o obavljanju usluge fakturiranja i naplate odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Za obavljanu uslugu spomenuta društva naplaćuju naknadu od 5,0 % od naplaćenog iznosa cijene vodnih usluga uvećanog za porez na dodanu vrijednost. Društvo je sastavilo Prikaz troškova iz članaka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10) za 2019. (troškovi zahvaćanja vode, pogona i održavanja komunalnih vodnih građevina, isporuke vodnih usluga te troškovi koji ne ovise o količini isporučenih vodnih usluga, a nastaju kao posljedica priključenja nekretnine na komunalne vodne građevine) i Prijavu podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2019.

Društvo obavlja naplatu priključenja na sustav javne odvodnje koje iznosi 136,00 kn po priključku uvećano za iznos utrošenog materijala. Za obavljanu uslugu ispostavlja račune. Priključenje se obavlja na temelju zahtjeva korisnika te Odluke o dozvoli priključenja građevine na sustav javne odvodnje, koju donosi direktor.

Financijski prihodi odnose se na prihode od kamata na oročena sredstva i sredstava po viđenju u iznosu od 194.857,00 kn i pozitivne tečajne razlike u iznosu od 4.805,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	6.418.773,00	7.395.861,00	115,2
1.1.	Materijalni troškovi	1.789.633,00	1.800.153,00	100,6
1.2.	Troškovi osoblja	1.413.694,00	1.452.319,00	102,7
1.3.	Amortizacija	2.395.214,00	3.107.976,00	129,8
1.4.	Drugi troškovi	789.189,00	798.248,00	101,1
1.5.	Drugi poslovni rashodi	31.043,00	237.165,00	764,0
2.	Financijski rashodi	118,00	214,00	181,4
	Ukupno	6.418.891,00	7.396.075,00	115,2

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju amortizacija u iznosu od 3.107.976,00 kn ili 42,0 %, materijalni troškovi u iznosu od 1.800.153,00 kn ili 24,4 % i troškovi osoblja u iznosu od 1.452.319,00 kn ili 19,6 %. Preostali rashodi (drugi troškovi, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) iznose 1.035.627,00 kn i čine 14,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje amortizacije za 712.762,00 kn ili 29,8 % zbog povećanja imovine u uporabi i drugih poslovnih rashoda za 206.122,00 kn ili 664,0 % zbog neiskazanih rashoda prethodnog razdoblja (manje evidentirani rashodi u 2018. za 207.039,00 kn).

Prema poslovnim knjigama, ukupni troškovi (materijalni troškovi, troškovi osoblja, amortizacija i drugi troškovi) iznose 9.268.550,00 kn. Na temelju Odluke o evidentiranju plaća i naknada plaća zaposlenika Društva, koju je donio direktor u prosincu 2019., dio troškova u iznosu od 7.158.696,00 kn iskazan je na računima rashoda tekuće godine, a dio troškova u iznosu od 2.109.854,00 kn na računima investicija koje su izvođene u 2019. Navedenom Odlukom utvrđeno je da će se troškovi plaća i naknada plaća, prigodnih nagrada, naknade za prijevoz, službenih putovanja, telefona, obrazovanja, članarina, premija osiguranja, registracije i održavanja vozila te goriva za vozila koja se koriste za praćenje investicija, troškovi obveznih liječničkih pregleda i drugi troškovi koji se odnose na zaposlenike koji u cijelosti ili djelomično sudjeluju u poslovima vezanim za investicije evidentirati na računima investicija koje su izvođene u 2019.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 1.851.208,00 kn (na računima rashoda tekuće godine iskazano je 1.800.153,00 kn, a na računima investicija 51.055,00 kn). Odnose se na druge vanjske troškove u iznosu od 1.572.626,00 kn i troškove sirovina i materijala u iznosu od 278.582,00 kn.

Drugi vanjski troškovi odnose se na usluge prikupljanja naknade za razvoj i obračun i naplatu naknade za uslugu javne odvodnje u iznosu od 635.143,00 kn, usluge zakupa i najma u iznosu od 374.198,00 kn, održavanja u iznosu od 179.286,00 kn, telefona i pošte u iznosu od 90.090,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 86.643,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 82.688,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 69.879,00 kn, usluge analize otpadnih voda u iznosu od 37.600,00 kn, registracije i tehničkog pregleda vozila u iznosu od 11.978,00 kn, usluge praćenja medija u iznosu od 4.801,00 kn i druge usluge u iznosu od 320,00 kn. Naplatu naknade za razvoj i naknade za uslugu javne odvodnje obavljaju tri društva za opskrbu i distribuciju vode na temelju ugovora. Za uslugu naplate naknade za razvoj Društvo plaća 3,0 % naplaćenog iznosa, a za obračun i naplatu naknade za usluge javne odvodnje 5,0 % naplaćenog iznosa uvećano za porez na dodanu vrijednost.

Usluge zakupa i najma odnose se na zakup poslovnih prostora u iznosu od 298.638,00 kn te najam opreme u iznosu od 75.560,00 kn. Društvo ima u zakupu poslovne prostore ukupne površine od 346,88 m² koje koristi za obavljanje registriranih djelatnosti. Nadalje, Društvo ima u najmu opremu (kamion, vozilo za strojno čišćenje sustava odvodnje, kombinirani bager i vibronabijač). Navedena oprema predstavlja obveznu opremu propisanu odredbama Pravilnika o posebnim uvjetima za obavljanje djelatnosti javne odvodnje (Narodne novine 28/11 i 16/14).

Troškovi sirovina i materijala odnose se na električnu energiju u iznosu od 150.481,00 kn, gorivo u iznosu od 69.139,00 kn, uredski materijal u iznosu od 20.123,00 kn, materijal za čišćenje i održavanje u iznosu od 26.547,00 kn te sitan inventar u iznosu od 12.292,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 3.397.876,00 kn (na računima rashoda tekuće godine iskazano je 1.452.319,00 kn, a na računima investicija 1.945.557,00 kn). Odnose se na netoplaće u iznosu od 1.962.892,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 976.835,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 458.149,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Obračun i uplate poreza i doprinosa obavljani su u skladu s propisima. Prosječna brutoplaća za 2019. iznosila je 16.332,00 kn, odnosno neto 10.905,00 kn.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 3.107.976,00 kn. Odnose se na amortizaciju dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 2.874.102,00 kn i amortizaciju nematerijalne imovine u iznosu od 233.874,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom upotrebe pojedine dugotrajne imovine u okviru porezno dostupnih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20). Za pokriće troškova amortizacije na izgrađenom sustavu javne odvodnje čija je izgradnja financirana bespovratnim sredstvima Hrvatskih voda, državnog proračuna te sredstvima namjenske naknade s računa odgođenog priznavanja prihoda u prihode obračunskog razdoblja preneseni su prihodi u iznosu od 2.894.826,00 kn.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 911.490,00 kn (na računima rashoda tekuće godine iskazano je 798.248,00 kn, a na računima investicija 113.242,00 kn). Odnose se na naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 578.358,00 kn, naknade troškova i materijalnih prava zaposlenika u iznosu od 126.533,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 128.293,00 kn, članarine i pristojbe u iznosu od 42.597,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu od 24.030,00 kn te usluge banaka i platnog prometa u iznosu od 11.679,00 kn.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 237.165,00 kn, a odnose se na neiskazane rashode prethodnog razdoblja u iznosu od 207.039,00 kn (navedeni iznos je u 2018. evidentiran na računima investicija, umjesto na računima rashoda) i neamortiziranu vrijednost rashodovane imovine u iznosu od 30.126,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 282.789.858,00 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 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	272.265.583,00	282.789.858,00	103,9
1.	Dugotrajna imovina	173.747.942,00	196.365.093,00	113,0
1.1.	Nematerijalna imovina	5.022.478,00	4.967.764,00	98,9
1.2.	Materijalna imovina	168.725.464,00	191.397.329,00	113,4
2.	Kratkotrajna imovina	98.503.404,00	86.407.644,00	87,7
2.1.	Zalihe	113.644,00	307.797,00	270,8
2.2.	Potraživanja	4.350.660,00	4.619.085,00	106,2
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	90.300.000,00	80.100.000,00	88,7
2.4.	Novac u banci i blagajni	3.739.100,00	1.380.762,00	36,9
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	14.237,00	17.121,00	120,3
II.	Pasiva	272.265.583,00	282.789.858,00	103,9
1.	Kapital i rezerve	-5.077.777,00	-5.119.308,00	100,8
2.	Dugoročne obveze	2.222.735,00	4.196.511,00	188,8
3.	Kratkoročne obveze	9.595.158,00	3.753.334,00	39,1
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	265.525.467,00	279.959.321,00	105,4
	Izvanbilančni zapisi	7.535.554,00	5.022.526,00	66,7

Vrijednost imovine koncem 2019. u odnosu na stanje početkom godine veća je za 10.524.275,00 kn ili 3,9 %. Vrijednosno najznačajnije je povećana materijalna imovina za 22.671.865,00 kn ili 13,4 % zbog obavljenih ulaganja u izgradnju kanalizacijskih sustava.

Dugotrajna imovina koncem 2019. veća je za 22.617.151,00 kn ili 13,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnosi se na vrijednost imovine u pripremi u vrijednosti od 115.906.457,00 kn, građevinskih objekata u vrijednosti od 59.683.711,00 kn, postrojenja i opreme u vrijednosti od 11.000.408,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu od 4.967.764,00 kn, zemljišta u vrijednosti od 2.640.094,00 kn, alata i transportnih sredstava u vrijednosti od 1.943.007,00 kn te predujmova u iznosu od 223.652,00 kn.

Imovina u pripremi odnosi se na izgradnju sustava javne odvodnje u 52 naselja. Vrijednosno značajnija su ulaganja u izgradnju sustava javne odvodnje naselja Brajkovići-Trviž u vrijednosti od 22.886.467,00 kn, Loporika u vrijednosti od 11.381.311,00 kn, Lindar u vrijednosti od 11.237.189,00 kn, Mandalenčići u vrijednosti od 7.829.415,00 kn, Ročko Polje u vrijednosti od 7.217.203,00 kn, Vicani u vrijednosti od 6.455.521,00 kn, Podmeja-Cerje-Grimalda u vrijednosti od 6.087.754,00 kn, Ritošin Brig u vrijednosti od 5.395.405,00 kn i Draguč u vrijednosti od 5.150.189,00 kn.

Vrijednost kratkotrajne imovine koncem 2019. u odnosu na stanje iskazano početkom godine manja je za 12.095.760,00 kn ili 12,3 %. Odnosi se na depozite u iznosu od 80.100.000,00 kn, potraživanja u iznosu od 4.619.085,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 1.380.762,00 kn i zalihe (kemikalije, materijal za laboratorijsku analizu, rezervni dijelovi) u iznosu od 307.797,00 kn.

Depoziti se odnose na plasman slobodnih novčanih sredstava putem financijskih institucija. Zaključeno je jedanaest ugovora, uz rok oročenja od 12 mjeseci i godišnje kamatne stope od 0,1 % do 0,25 %.

Potraživanja koncem 2019. veća su za 268.425,00 kn ili 6,2 % u odnosu na početak godine. Odnose se na potraživanja za obračunanu, a nenaplaćenu naknadu za razvoj u iznosu od 2.638.085,00 kn te naplaćenu, a nedoznačenu naknadu za razvoj u iznosu od 1.320.457,00 kn, od države za poreze u iznosu od 450.959,00 kn, za obračunanu, a nenaplaćenu posebnu naknadu u iznosu od 84.075,00 kn, za obračunane kamate u iznosu od 66.214,00 kn, za obavljenju uslugu odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu od 35.667,00 kn te druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 23.628,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.876.836,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2020.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 1.869.924,00 kn.

Vrijednost obveza i kapitala (pasiva) koncem 2019. u odnosu na stanje početkom godine veća je za 10.524.275,00 kn ili 3,9 %. Odnosi se na obveze u iznosu od 7.949.845,00 kn, gubitak iznad kapitala u iznosu od 5.119.308,00 kn i odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 279.959.321,00 kn.

Obveze koncem 2019. iznose 7.949.845,00 kn, što je 3.868.048,00 kn ili 32,7 % manje u odnosu na početak godine. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu od 4.196.511,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu od 3.753.334,00 kn. Dugoročne obveze su u cijelosti nedospjele, a odnose se na obveze prema dobavljačima (zadržani iznos po ispostavljenim obračunskim situacijama koji se isplaćuje po završetku ugovorenih radova). Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 3.396.932,00 kn, zaposlenicima u iznosu od 164.363,00 kn, za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 136.114,00 kn te druge kratkoročne obveze u iznosu od 55.925,00 kn. Od ukupnih kratkoročnih obveza na 31. prosinca 2019. dospjelo je 25.992,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2020.), od ukupnih obveza, podmireno je 6.208.663,00 kn.

Gubitak iznad kapitala odnosi se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 1.000.000,00 kn, gubitak poslovne godine u iznosu od 41.531,00 kn i preneseni gubitak u iznosu od 6.077.777,00 kn. Skupština Društva je u travnju 2020. donijela Odluku o prijenosu gubitka za 2019. u naredno razdoblje.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu od 279.959.321,00 kn i u odnosu na početak godine veći su za 14.433.854,00 kn ili 5,4 %. Odnose se na sredstva namjenske naknade za razvoj u iznosu od 134.334.792,00 kn, namjenska sredstva kojima je financirano ulaganje u izgradnju sustava javne odvodnje u iznosu od 70.360.778,00 kn, sredstva posebne naknade u iznosu od 52.616.567,00 kn, potpore doznačene od društva VSI – Vodovod Butoniga d.o.o., Buzet u iznosu od 14.283.122,00 kn te potpore Hrvatskih voda u iznosu od 8.364.062,00 kn.

Odlukom Skupštine Istarske županije od siječnja 2011., za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje malih naselja i zaštite voda u Istarskoj županiji, prikuplja se naknada za razvoj u visini od 1 kn po m² isporučene vode, a obveznici plaćanja su svi korisnici vodnih usluga. Prikupljena sredstva od naknade za razvoj u Istarskoj županiji koncem 2019. iznose 134.334.792,00 kn. Namjenska sredstva iz kojih je financirano ulaganje u izgradnju sustava javne odvodnje u iznosu od 70.360.778,00 kn odnose se na naknadu za razvoj, posebnu naknadu te na potpore Hrvatskih voda i državnog proračuna. U prihode obračunskog razdoblja prenose se od 2013. u visini obračunane amortizacije. Odlukom Skupštine Istarske županije, od siječnja 2007. do konca 2010. prikupljala se posebna naknada za sufinanciranje izgradnje objekata sustava javne odvodnje i zaštite voda u visini od 1,00 kn po m² isporučene vode, a obveznici plaćanja bili su svi korisnici vodnih usluga. Prikupljena sredstva posebne naknade koncem 2019. iznose 52.616.567,00 kn.

Potpore u iznosu od 14.283.122,00 kn ostvarene su na temelju Odluke Skupštine društva VSI – Vodovod Butoniga d.o.o., Buzet od prosinca 2005. Odlukom Skupštine spomenutog društva, tijekom 2005. i 2006., doznačene su potpore u iznosu od 17.464.851,00 kn za početak rada novoosnovanog Društva i za financiranje projekata javne odvodnje. Odlukom direktora Društva iz prosinca 2013. utvrđeno je da se sredstva u iznosu od 9.064.851,00 kn koriste za pokriće troškova pogona i održavanja objekata u sustavu javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda malih naselja u Istarskoj županiji, u slučaju da prihodi od djelatnosti ne pokrivaju troškove održavanja i pogona sustava javne odvodnje u cijelosti. Za pokriće troškova pogona i održavanja objekata u sustavu javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda do konca 2019. utrošeno je 3.181.729,00 kn, od čega je u 2019. utrošeno 1.029.427,00 kn. Potpore u iznosu od 8.364.062,00 kn doznačene od Hrvatskih voda ostvarene su na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju izgradnje sustava javne odvodnje. Prema računovodstvenim politikama Društvo je financiranje dugotrajne imovine potporama iskazalo po principu odgođenih prihoda.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 5.022.526,00 kn odnose se na primljene garancije.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor obavio je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2019. i sastavio Izvješće u ožujku 2020. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Bilance) na dan 31. prosinca 2019., Računa dobiti i gubitka za 2019. te Bilješki uz financijske izvještaje i sažetka značajnih računovodstvenih politika. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva koncem 2019. i financijsku uspješnost za 2019., u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Također, obavljena je revizija financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2019. i Prikazu troškova iz članaka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2019. te je sastavljeno posebno izvješće s pozitivnim mišljenjem.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 24. kolovoza 2020. do 20. siječnja 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
3. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
4. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
5. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
6. Zakon o porezu na dobit
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
8. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
9. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
10. Zakon o vodnim uslugama
11. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva
12. Pravilnik o posebnim uvjetima za obavljanje djelatnosti javne odvodnje
13. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva
14. Strategija upravljanja vodama (Narodne novine 91/08)

15. Odluka o primjeni računovodstvenih politika (ožujak 2010.)
16. Plan poslovanja za 2019. i izmjene i dopune Plana poslovanja za 2019.
17. Pravilnik o radu (lipanj 2008., prosinac 2009. i prosinac 2011.)
18. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (svibanj 2017.)
19. Odluka o naknadi za rad članovima Nadzornog odbora Društva (travanj 2008.)
20. Društveni ugovor (rujan 2004., travanj 2008., travanj 2009., studeni 2010., veljača 2012., listopad 2012., travanj 2016. i svibanj 2017.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, rashode, gubitak te javnu nabavu.

1. Planiranje

1.1. Plan poslovanja za 2019. donesen je u studenome 2018., a tijekom 2019. donesene su dvije izmjene i dopune Plana poslovanja. Plan poslovanja sastoji se od Financijskog plana i Plana investicijskih ulaganja. Posljednjim izmjenama i dopunama Financijskog plana iz studenoga 2019. prihodi su planirani u iznosu od 7.742.100,00 kn, rashodi u iznosu od 6.999.100,00 kn te dobit u iznosu od 743.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi odnose se na priznavanje odgođenih prihoda u prihode obračunskog razdoblja u iznosu od 6.815.700,00 kn. Planirani rashodi odnose se na troškove upravljanja projektom u iznosu od 3.470.000,00 kn, troškove upravljanja izgrađenim sustavom u iznosu od 3.509.100,00 kn, financijske rashode u iznosu od 10.000,00 kn te druge rashode u iznosu od 10.000,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi upravljanja projektom odnose se na troškove osoblja u iznosu od 1.150.500,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 550.000,00 kn, druge nematerijalne troškove u iznosu od 582.000,00 kn te zakup poslovnih prostora u iznosu od 254.000,00 kn. Troškovi upravljanja izgrađenim sustavom planirani su prema mjestu troška, a vrijednosno značajniji odnose se na troškove upravljanja sustavom javne odvodnje naselja Roč u iznosu od 681.300,00 kn, Topid u iznosu od 609.900,00 kn, Prhati u iznosu od 487.400,00 kn, Marčenegla u iznosu od 427.600,00 kn, Kaščerga u iznosu od 422.500,00 kn te Vrh u iznosu od 416.100,00 kn. Rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana koje primjenjuje Društvo. Navedeno otežava usporedbu planiranih i ostvarenih rashoda zato što planirani rashodi nisu usporedivi s podacima o ostvarenim rashodima iskazanima u financijskim izvještajima Društva.

Državni ured za reviziju preporučuje plan poslovanja sastaviti na način da podaci o planiranim приходima i rashodima budu usporedivi s podacima o ostvarenim приходima i rashodima iskazanima u financijskim izvještajima, kako bi se pratilo ostvarenje plana poslovanja i pravodobno donosile poslovne odluke.

– Postavljanje poslovnih ciljeva

Važnost zaštite izvorišta pitke vode izgradnjom sustava javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda definirana je Strategijom upravljanja vodama, od 2008. do 2038., te Razvojnou strategijou Istarske županije do 2020. (ožujak 2018.). Zajednički cilj spomenutih strategija je postizanje cjelovitog i usklađenog vodnog režima na državnom odnosno regionalnom području, građenjem, sanacijom i rekonstrukcijom sustava javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te povećanjem udjela priključenosti na sustav javne odvodnje.

Strategija upravljanja vodama, od 2008. do 2038., usklađena je s vodnom politikom na razini Europske unije, primjenom Okvirne direktive o vodama (Direktiva 2000/60/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 23. listopada 2000. o uspostavi okvira za djelovanje Zajednice u području vodne politike), kojom je uspostavljen pravni okvir za zaštitu i obnovu čiste vode te njezinu dugoročnu i održivu uporabu. Cilj spomenute Direktive je osigurati pristup kvalitetnoj vodi u dovoljnoj količini za sve građane i osigurati zdrav ekosustav i nisku razinu kemijskog onečišćenja svih vodnih cjelina u Europi najkasnije do 2027. (prvobitni rok za postizanje navedenog cilja bila je 2023.). Županijska razvojna strategija usmjerena je na zaštitu voda i mogućnosti da se sva korištena voda prihvati u sustav javne odvodnje, obradi i omogući njezino daljnje korištenje ili ispusti, odnosno vrati u prirodni prostor bez štetnih posljedica. Udjel priključenosti stanovništva Istarske županije na sustav javne odvodnje iznosi 60,0 %, od čega je najveća pokrivenost sustavom javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u naseljima i turističkim područjima priobalja. Kako bi se ostvarili strateški ciljevi utvrđeni županijskom razvojnom strategijom, društva za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda nosioci su projekata ulaganja u izgradnju sustava javne odvodnje u priobalnim područjima. Na temelju Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14) te Strategije upravljanja vodama, Vlada Republike Hrvatske je u listopadu 2015. donijela Odluku o donošenju Višegodišnjeg programa gradnje komunalnih vodnih građevina od 2014. do 2023. (Narodne novine 117/15). Navedenim Programom gradnje, ukupna investicijska ulaganja u izgradnju sustava javne odvodnje u Istarskoj županiji planirana su u vrijednosti od 1.667.599.010,00 kn s krajnjim rokom gradnje do konca 2023. Izgradnja sustava javne odvodnje u malim naseljima središnjeg dijela Istarske županije nije obuhvaćena Višegodišnjim programom gradnje komunalnih vodnih građevina od 2014. do 2023. Istarska županija je 2000. izradila studiju pod nazivom Organizacija, izgradnja i održavanje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda za mala naselja u obuhvatu vodozaštitnih područja. Studijom su obuhvaćena 173 naselja središnjeg dijela Istarske županije u zonama sanitarne zaštite izvorišta vode za piće. Prva faza obuhvaća izgradnju sustava javne odvodnje u 86 naselja, a planirana vrijednost ulaganja iznosi 266.412.300,00 kn. Društvo je 2006. donijelo Program investicijskih ulaganja izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda, s redoslijedom izgradnje objekata sustava javne odvodnje i zaštite voda I. i II. stupnja prioriteta. Prvom fazom izgradnje sustava javne odvodnje obuhvaćeno je 86 naselja, od čega su do konca 2019. izgrađeni i u funkciji sustavi javne odvodnje u deset naselja. Prvi izgrađeni sustav javne odvodnje u naselju Roč u funkciji je od 2013.

Društvo nije donijelo strateški plan kojim bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja Društva te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva. Sastavni dio strateškog plana je definiranje misije, vizije te dugoročnih strateških ciljeva usklađenih sa strateškim planovima Republike Hrvatske i Istarske županije te vodnokomunalnim direktivama Europske unije. Donošenjem strategije vrši se usklađenost vanjskih uvjeta na tržištu s unutarnjim postavkama organizacije kako bi se zadani ciljevi lakše ostvarili. U skladu sa strateškim planom donose se višegodišnji programi gradnje. Društvo nije donijelo višegodišnji program gradnje kojim bi se definirali pojedinačni projekti, način i razdoblje njihove provedbe, sudionici u provedbi, iznosi ulaganja i izvori sredstava, red prvenstva u provedbi te praćenje ostvarenja pojedine investicije. Cilj donošenja višegodišnjeg programa gradnje je na vrijeme pokrenuti i dobro organizirati pripremu većeg broja projekata, kako bi se izbjegli eventualni zastoji u budućim investicijskim aktivnostima.

Društvo je donijelo Program investicijskih ulaganja izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda za prvu fazu izgradnje, čiji je sastavni dio redoslijed izgradnje objekata sustava javne odvodnje i zaštite voda I. i II. stupnja prioriteta, kojim nisu planirane vrijednosti ulaganja, razdoblje u kojem se ulaganja planiraju ostvariti i planirani izvori financiranja. Društvo je donijelo Plan investicijskih ulaganja za 2019., koji je ostvaren 49.231.349,00 kn ili 65,3 % manje od plana. Za donošenje realnih poslovnih planova važna je sveobuhvatna usklađena priprema svih potrebnih aktivnosti, struktura i dinamika ulaganja te njima prilagođena struktura i dinamika izvora financiranja. Nedonošenje strateškog plana i višegodišnjeg programa gradnje usklađenog sa strateškim planovima Republike Hrvatske i Istarske županije te vodnokomunalnim direktivama Europske unije, kojim bi se utvrdili pojedinačni projekti, način i razdoblje njihove provedbe, sudionici u provedbi, iznosi ulaganja i izvori sredstava, red prioriteta u provedbi te praćenje ostvarenja pojedine investicije, uzrokuje nedovoljnu pripremljenost te sporiju dinamiku ostvarenja cjelokupnog projekta. Donošenjem realnih planova ubrzala bi se dinamika ulaganja te ostvarenje cjelokupnog projekta u skladu s Okvirnom direktivom o vodama Europske unije.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti strateški plan kojim bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja Društva u skladu sa strateškim planovima Republike Hrvatske i Istarske županije te vodnokomunalnim direktivama Europske unije. Nadalje, preporučuje donijeti višegodišnji program gradnje kojim bi se utvrdili pojedinačni projekti, način i razdoblje njihove provedbe, sudionici u provedbi, iznosi ulaganja i izvori sredstava, red prioriteta u provedbi te praćenje ostvarenja pojedine investicije.

- 1.2. *Društvo prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da se obvezuje Plan računa dobiti i gubitka sastaviti na način da podaci o planiranim prihodima i rashodima budu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanima u financijskim izvještajima.*

Društvo prihvaća preporuku o donošenju strateškog plana s dugoročnim ciljevima razvoja te višegodišnjeg programa gradnje kojim će se utvrditi pojedinačni projekti, način i razdoblje njihove provedbe, sudionici u provedbi, iznosi ulaganja i izvori sredstava, red prioriteta u provedbi te praćenje ostvarenja pojedine investicije.

2. Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 7.396.075,00 kn. Odnose se na amortizaciju u iznosu od 3.107.976,00 kn, materijalne troškove u iznosu od 1.800.153,00 kn, troškove osoblja u iznosu od 1.452.319,00 kn, druge troškove u iznosu od 798.248,00 kn, druge poslovne rashode u iznosu od 237.165,00 kn i financijske rashode u iznosu od 214,00 kn.

Na računu drugih troškova evidentirane su naknade za rad članova Nadzornog odbora u iznosu od 578.358,00 kn. Naknade su isplaćivane na temelju Odluke o naknadi za rad članovima Nadzornog odbora Društva. Naknada za rad određena je u mjesečnom iznosu. Predsjedniku Nadzornog odbora pripada 70,0 %, a članovima Nadzornog odbora 50,0 % prosječne brutoplaće isplaćene u prethodnoj godini u Istarskoj županiji. Tijekom 2019. predsjedniku Nadzornog odbora isplaćivana je mjesečna naknada u brutoiznosu od 5.506,00 kn, a članovima Nadzornog odbora u mjesečnom brutoiznosu od 3.933,00 kn.

Nadzorni odbor ima jedanaest članova. Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz 2009. određeno je da se, radi ograničavanja negativnih učinaka globalne gospodarske krize, a u cilju provedbe antirecesijskih mjera (štednje na svim razinama), naknada članovima nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske ili u kojima Republika Hrvatska ima većinski paket dionica ili većinski dio ne može odrediti u iznosu većem od 2.000,00 kn neto mjesečno. Za trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije propisima limitiran najviši iznos naknade članovima nadzornih odbora. Državni ured za reviziju mišljenja je kako Odluka Vlade Republike Hrvatske može poslužiti kao orijentir, uzimajući u obzir da je, u pravilu, poslovanje trgovačkih društava na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini jednostavnije i manje zahtjevno. Tijekom 2019. održano je pet sjednica Nadzornog odbora. Da se naknada za rad članovima Nadzornog odbora isplaćuje po sudjelovanju na održanim sjednicama, u 2019. uz pet održanih sjednica (ako bi sudjelovali svi članovi), navedeni rashodi bili bi ostvareni u brutoiznosu od 240.983,00 kn, što je 337.375,00 kn ili 58,3 % manje od isplaćenih naknada.

Državni ured za reviziju preporučuje iznos naknade za rad članova Nadzornog odbora utvrditi i obračunavati prema broju održanih sjednica na kojima su sudjelovali, umjesto u mjesečnom iznosu. Također, preporučuje preispitati iznos naknade te broj članova Nadzornog odbora.

- 2.2. *Društvo u Očitovanju navodi da je način i visinu naknade članovima Nadzornog odbora utvrdila Skupština na sjednici održanoj 24. travnja 2008., i to za predsjednika 70,0 %, a za članove 50,0 % prosječne brutoplaće isplaćene u Istarskoj županiji u prethodnoj godini. Nadalje, navodi da članovi Nadzornog odbora obavljaju svoju funkciju kontinuirano i svakodnevno, a ne samo na sjednicama te ih u tom smislu Uprava kontaktira i konzultira u svakodnevnom poslovanju, a naknada im se obračunava i isplaćuje za kontinuirani nadzor poslovanja na mjesečnoj razini, a ne radi sudjelovanja na sjednicama.*
- 2.3. Pri određivanju visine naknade za rad članova Nadzornog odbora potrebno je uzeti u obzir: veličinu, financijsko stanje te obveze Društva. Isto tako, nagrada članovima Nadzornog odbora trebala bi se isplaćivati po održanim sjednicama uzimajući u obzir kriterij nazočnosti, što bi bio preduvjet za ekonomičnije korištenje javnih sredstava, a čime se ne bi narušio daljnji uspješan rad Nadzornog odbora, njegova strateška, savjetodavna i kontrolna zadaća. Slijedom navedenog, Državni ured za reviziju ostaje pri danoj preporuci da se iznos naknade za rad članova Nadzornog odbora utvrdi i obračunava prema broju održanih sjednica na kojima su sudjelovali, umjesto u mjesečnom iznosu, te da se preispita iznos naknade i broj članova Nadzornog odbora.

3. Gubitak

- 3.1. Vrijednost kapitala i rezervi koncem 2019. iznosi 5.119.308,00 kn. Odnosi se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 1.000.000,00 kn, preneseni gubitak u iznosu od 6.077.777,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu od 41.531,00 kn.

Skupština je u travnju 2020. donijela Odluku o prihvaćanju godišnjih financijskih izvještaja za 2019. te Odluku o prijenosu gubitka za 2019. u naredno razdoblje. Nadzorni odbor je u travnju 2020. obavio nadzor nad poslovanjem Društva i podnio Skupštini Izvješće o obavljenom nadzoru, kojim je utvrđeno da Društvo djeluje u skladu sa zakonima, aktima Društva i odlukama Skupštine.

Skupština Društva je u travnju 2020. prihvatila Izvješće o obavljenom nadzoru za 2019.

Društvo je od 2010. do 2017. ostvarilo gubitak u iznosu od 8.290.764,00 kn. U 2018., nakon stupanja na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 127/17) koncem 2017. kojim je dopunjena odredba članka 57. te kojom je propisano da javni isporučitelj vodnih usluga može koristiti do 20,0 % prikupljenih sredstava naknade za razvoj za pokriće troškova održavanja i pogona građevina za javnu odvodnju izgrađenih radi zaštite površinskih i podzemnih voda u zonama sanitarne zaštite, što uključuje i druge troškove koji se po odredbama zakona kojim se uređuju vode podmiruju iz cijene vodne usluge, Društvo je ostvarilo dobit u iznosu od 597.026,00 kn te u 2019. gubitak u iznosu od 41.531,00 kn. Prema odredbi članka 17. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 66/19), mogućnost korištenja 20,0 % prikupljenih sredstava naknade za razvoj za pokriće troškova održavanja i pogona građevina za javnu odvodnju, što uključuje i druge troškove koji se prema odredbama zakona kojim se uređuju vode podmiruju iz cijene vodne usluge, ograničena je na 30 mjeseci od stupanja na snagu navedenih izmjena i dopuna, odnosno do siječnja 2022. Prema procjeni financijskog rezultata iz Studije izvedivosti – Zaštita glavnih izvorišta vodoopskrbe u Istarskoj županiji iz ožujka 2015., ocijenjeno je da će troškovi pogona i održavanja te troškovi amortizacije do 2030. rasti za 149,1 % u odnosu na 2019., dok će količina pročišćene vode biti veća za 42,2 %. Iako cilj izgradnje cjelokupnog sustava javne odvodnje nije ekonomska isplativost i ostvarivanje dobiti, nego zaštita ljudskog zdravlja od negativnih učinaka zagađenja vode namijenjene za ljudsku potrošnju i zaštita okoliša od štetnih utjecaja ispuštanja otpadnih voda, Društvo treba voditi računa o troškovima te provesti detaljnu analizu poslovanja u cilju smanjenja pojedinih troškova kako bi poslovalo s pozitivnim poslovnim rezultatom. Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 3.397.876,00 kn, od čega su troškovi osoblja u iznosu od 1.945.557,00 kn teretili investicije u 2019. Oročena sredstva koncem 2019. godine iznose 80.100.00,00 kn. Prikupljena sredstva od naknade za razvoj od pravnih i privatnih subjekta u Istarskoj županiji koncem 2019. iznose 134.334.792,00 kn, od čega se na 2019. odnosi 20.866.860,00 kn. Investicije nisu pratile dinamiku prikupljanja naknade za razvoj po godinama.

Preneseni gubitak je koncem 2019. u odnosu na temeljni (upisani) kapital veći za 5.077.777,00 kn ili 507,8 %. Odredbom članka 441. Zakona o trgovačkim društvima, propisano je da skupština odlučuje o pitanjima određenim društvenim ugovorom, a između ostalog, osobito o pokrivanju gubitka. Skupština je donijela Odluku o prijenosu gubitka, ali ne i način i dinamiku kojom će se pokriti gubitak, iako je odredbom članka 23. Društvenog ugovora Skupština ovlaštena, između ostalog, osobito donijeti odluku o pokriću gubitka.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbama Društvenog ugovora donijeti odluku o načinu i dinamici pokrića gubitka. Nadalje, preporučuje preispitati i uskladiti dinamiku prikupljanja sredstava od naknade za razvoj s dinamikom ulaganja.

- 3.2. *Društvo u Očitovanju navodi da je od 2006. do 2009. ostvarilo dobit u iznosu od 2.018.938,00 kn. Nadalje, obrazlaže da je gubitak u iznosu od 8.290.764,00 kn ostvaren od 2010. do 2017. te da Skupština Društva na redovnim godišnjim sjednicama donosi odluku o prihvaćanju godišnjih financijskih izvještaja te o rasporedu gubitka u nepokriveni gubitak.*

Društvo navodi da je koncem 2017. stupio na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva te prema spomenutom Zakonu i Odluci o izmjenama i dopunama Odluke o uvođenju naknade za razvoj za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje malih naselja i zaštite voda u Istarskoj županiji, Društvo koristi do 20,0 % prikupljenih sredstava naknade za razvoj za pokriće troškova održavanja i pogona građevina za javnu odvodnju te drugih troškova koji se prema odredbama zakona kojim se uređuju vode podmiruju iz cijene vodne usluge. Isto tako, navodi da prema sadašnjim propisima Društvo ima mogućnost za pokriće troškova, ali ne za retroaktivno pokriće gubitka. Također, obrazlaže da nije imalo problema s likvidnošću odnosno podmirivalo je svoje obaveze prema dobavljačima te da je gubitak računovodstveni. Društvo navodi da je posljednjih godina radilo na racionalizaciji i smanjenju troškova te da nepokriveni gubitak u narednim godinama može pokriti iz eventualne dobiti budućeg razdoblja.

3.3. Društvo je u 2019. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 7.354.544,00 kn, ukupne rashode u iznosu od 7.396.075,00 kn te gubitak u iznosu od 41.531,00 kn. Ukupni preneseni gubitak koncem 2019. iznosi 6.077.777,00 kn i u odnosu na temeljni (upisani) kapital veći je za 5.077.777,00 kn ili 507,8 %. Od osnivanja Društva do konca 2019. ukupna duljina kanalizacijske mreže u funkciji je 32 km ili 5,8 % u odnosu na 550 km kanalizacijske mreže planirane Studijom iz 2000., kojom nije određen rok realizacije projekta niti je višegodišnjim planovima određena razina realizacije projekta do konca 2019. Ukupna investicijska ulaganja u 2019. ostvarena su u vrijednosti od 49.231.349,00 kn ili 65,3 % manje od planiranih. Prihodi su ostvareni za 387.556,00 kn ili 5,0 % manje od planiranih, a rashodi za 396.975,00 kn ili 5,7 % više od plana. Odredbom članka 441. Zakona o trgovačkim društvima, propisano je da skupština odlučuje o pitanjima određenim društvenim ugovorom, a između ostalog, osobito o pokrivanju gubitka. Isto tako odredbom članka 23. Društvenog ugovora Skupština je ovlaštena, između ostalog, osobito donijeti odluku o pokriću gubitka. Skupština je donijela Odluku o prijenosu gubitka iz 2019. u naredno razdoblje. Iz navedenih razloga, Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu da Društvo odlukom o pokriću gubitka odredi izvore iz kojih planira pokriti gubitak te dinamiku pokrića gubitka odnosno u kojem razdoblju će pokriti gubitak i osigurati ostvarenje pozitivnog poslovnog rezultata.

4. Javna nabava

4.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Preporuke se odnose na Pravilnik o jednostavnoj nabavi i provedbu postupaka nabave.

Društvo je donijelo Plan nabave za 2019. te pet izmjena i dopuna Plana nabave. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 48.270.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Društvo vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

– Pravilnik o jednostavnoj nabavi

Postupci jednostavne nabave uređeni su odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice.

Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice, u pravilu, jednom gospodarskom subjektu na temelju jedne prikupljene ponude. Ovisno o predmetu nabave, može se zaključiti i ugovor, s obzirom na složenost i uvjete predmeta nabave. Nabavu procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn (za robu i usluge), odnosno manje od 500.000,00 kn (za radove) provode ovlaštene predstavnici naručitelja slanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Državni ured za reviziju mišljenja je kako je prag od 70.000,00 kn do kojeg se nabava roba, radova i usluga nabavlja izravnim ugovaranjem previsoko postavljen.

Odredbama navedenog Pravilnika nije utvrđena obveza objave poziva za dostavu ponuda na mrežnoj stranici Društva, zbog čega ponudu u postupcima jednostavne nabave ne mogu dostaviti svi zainteresirani subjekti, nego samo odabrani gospodarski subjekti.

Društvo je Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave propisalo minimalne rokove. Rok za dostavu ponuda, upućenih gospodarskim subjektima, je najmanje tri dana od dostave poziva gospodarskim subjektima, a u opravdanim slučajevima može se utvrditi i kraći rok. Propisani minimalni rok za dostavu ponuda gospodarskih subjekata od najmanje tri dana od dostave poziva može biti prekratak za pripremu ponude. Time se ograničava broj ponuda i utječe se na njihovu kvalitetu, a posljedica toga može biti neuspješan postupak nabave ili ozbiljni problemi u provedbi postupaka nabave. Rokovi za podnošenje ponuda trebaju biti optimalni, a postupke nabave treba pravodobno započeti. U unutarnjim aktima treba odrediti optimalne rokove.

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

Državni ured za reviziju preporučuje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi prema načelima javne nabave općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave utvrđivanjem nižih pragova do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti izravnim ugovaranjem, provođenjem nabave prikupljanjem ponuda od više gospodarskih subjekata, propisivanjem obveze objave poziva za dostavu ponuda na mrežnoj stranici te određivanjem optimalnih rokova koji će omogućiti gospodarskim subjektima dovoljno vremena za pripremu i dostavu ponuda.

– Provedba postupaka nabave

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., provedeno je pet otvorenih postupaka javne nabave za isporuku roba i izvođenje radova te su zaključeni ugovori za nabavu roba i radova u vrijednosti od 12.513.494,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 2.770.967,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabavljene su usluge u vrijednosti od 2.370.870,00 kn i robe u vrijednosti od 400.097,00 kn. U odnosu na Plan nabave, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na izgradnju kolektorske mreže naselja Rapavel procijenjene vrijednosti od 7.200.000,00 kn i kolektorske mreže naselja Zarečje procijenjene vrijednosti od 6.000.000,00 kn za koje su postupci nabave započeli u 2019., a završeni u 2020. kada su zaključeni ugovori s izabranim izvođačima. Nadalje, u 2019. nisu provedeni planirani postupci nabave za izgradnju kolektorske mreže naselja Crklada procijenjene vrijednosti od 11.000.000,00 kn i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda sustava Viciani procijenjene vrijednosti od 2.000.000,00 kn. Postupak nabave za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda sustava Brajkovići-Trviž procijenjene vrijednosti od 6.200.000,00 kn poništen je u 2019.

Pregledano je jedanaest postupaka jednostavne nabave provedenih u 2018. i 2019. ugovorene vrijednosti nabave od 2.015.177,00 kn. Društvo nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu na temelju jedne prikupljene ponude po vlastitom izboru. Ovisno o predmetu nabave zaključuje se i ugovor. Vrijednost jednostavne nabave ispostavljanjem narudžbenica jednom gospodarskom subjektu čija je vrijednost veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn iznosila je 375.453,00 kn. Vrijednost jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori na temelju jedne prispjele ponude, s jednim gospodarskim subjektom prema vlastitom izboru, čija je vrijednost veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn iznosila je 171.400,00 kn. Ukupna vrijednost nabave procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn na temelju ispostavljenih narudžbenica i zaključenih ugovora iznosila je 546.853,00 kn ili 19,7 % od ukupno provedene jednostavne nabave.

Nabavu procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn (za robu i usluge), odnosno manje od 500.000,00 kn (za radove) provode ovlaštene predstavnici naručitelja upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Niti u jednom od pregledanih postupaka pozivi na dostavu ponuda nisu upućivani na više od tri adrese. U šest pregledanih postupaka rok za dostavu ponuda bio je šest dana. U preostalim pet postupaka rokovi su bili tri, pet, devet, deset i 14 dana. Pozivi za dostavu ponuda nisu objavljeni na mrežnim stranicama Društva.

Revizijom je obuhvaćeno deset postupaka javne nabave male vrijednosti za koje su zaključeni ugovori u vrijednosti od 47.882.473,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeni postupci nabave provedeni su od 2017. do 2019. Zaključenim ugovorima o izvođenju radova ugovorena je mogućnost produženja roka izvršenja radova u slučajevima kad nastupe okolnosti koje ugovorne strane nisu mogle predvidjeti, izbjeći ili otkloniti (zakašnjenje s početkom radova u odnosu na ugovoreni rok zbog neispunjenja ugovornih obveza Društva, znatno povećanje količine radova radi izmjena tehničke dokumentacije, mjere predviđene aktima nadležnih tijela koje su onemogućile ili znatno otežale izvođenje radova, nepovoljni vremenski uvjeti, neplaćanje izvedenih radova ako je zakašnjenje plaćanja otežalo izvođenje radova). Od pregledanih deset postupaka nabave, produženi su rokovi izvođenja radova za devet nabava ugovorene vrijednosti od 43.984.457,00 kn. U dva pregledana postupka rokovi su produženi za 30 dana te u dva za 60 dana. U preostalim pet postupaka rokovi su produženi za jedanaest, 77, 159, 342 i 636 dana. Za izmjenu rokova izvođenja radova zaključeni su dodaci ugovorima.

Rokovi su produženi na temelju zahtjeva izvoditelja radova uz suglasnost nadzornog inženjera zbog tehničkih poteškoća, izmjena projektne dokumentacije, nemogućnosti započinjanja radova u skladu s dinamičkim planom, kišnih dana te potreba izvođenja dodatnih radova, zabrane radova u ljetnoj sezoni, neočekivano dugog roka za isporuku određene opreme, paralelnog izvođenja radova na vodovodnoj mreži, rješavanja imovinskopravnih odnosa i pandemije. Posljedica navedenog bila je nemogućnost završetka radova u ugovorenim rokovima odnosno rokovima utvrđenima natječajnom dokumentacijom. Realno utvrđivanje rokova izvođenja radova u natječajnoj dokumentaciji uzimajući u obzir sve okolnosti koje je bilo moguće predvidjeti moglo bi utjecati na veću konkurentnost u provođenju postupaka nabave (veći broj zainteresiranih ponuditelja).

Od devet postupaka nabave za koje je produžen rok izvođenja radova, kod šest postupaka nabave ugovorene vrijednosti radova od 35.360.126,00 kn jedan od kriterija za odabir ekonomski najpovoljnije ponude bio je rok izvođenja radova koji je sudjelovao s 20,0 %. S obzirom na to da je u navedenim postupcima nabave rok bio jedan od kriterija za odabir ponude, rok izvođenja radova pri izvršenju ugovora ne bi trebao biti drukčiji od onog koji je ponuđen u ponudi. Ponude koje su ocijenjene kao najpovoljnije su na temelju kraćeg roka izvršenja radova dobile veći broj bodova u postupku pregleda i ocjene ponuda.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrđivati realne rokove za izvođenje radova, uzimajući u obzir okolnosti koje je moguće predvidjeti te preispitati mogućnost odabira drugih kriterija za odabir ekonomski najpovoljnije ponude, kao što su dodatno jamstvo, kvaliteta i drugo.

- 4.2. *Društvo u Očitovanju navodi da je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi donijelo Pravilnik o jednostavnoj nabavi koji uređuje nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn, jer se Zakon o javnoj nabavi do navedenih iznosa ne primjenjuje. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, sektorskim i javnim naručiteljima dana je mogućnost da samostalno urede postupak jednostavne nabave. Nadalje, Društvo je uzelo u obzir i specifičnosti vlastite djelatnosti te zaključke donesene na temelju dosadašnjeg iskustva i u skladu s time odredilo vlastita pravila za provedbu jednostavne nabave, koja u bitnome ne odstupaju od pravila sličnih sektorskih naručitelja u Republici Hrvatskoj. Pri izradi Pravilnika o jednostavnoj nabavi Društvo je uvažilo sugestije, materijale i savjete stručnjaka za javnu nabavu. Slijedom navedenih činjenica Društvo je odredilo pragove, broj ponuda koje prikuplja i način na koji ih prikuplja.*

Društvo prihvaća preporuku u vezi s određivanjem minimalnog roka za dostavu ponuda. Navodi da je u dosadašnjem poslovanju bilo uobičajeno da se ponuditeljima ostavlja rok od osam ili više dana ovisno o žurnosti postupka i složenosti pripreme ponude.

Društvo prihvaća preporuku u vezi s utvrđivanjem realnih rokova za izvođenje radova te navodi da već postupa na taj način, što se može potvrditi izvršavanjem radova u ugovorenim rokovima tijekom posljednje godine poslovanja. Nadalje, Društvo u svim postupcima javne nabave, umjesto kriterija rok izvođenja radova, primjenjuje kriterij dodatno trajanje razdoblja odgovornosti za nedostatke.

4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danoj preporuci, općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost svih postupaka nabave utvrđivanjem nižih pragova do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti izravnim ugovaranjem. Odredbom članka 6. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, utvrđeno je da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora, u pravilu s jednim gospodarskim subjektom na temelju jedne prikupljene ponude. U navedenoj odredbi nije utvrđeno u kojim slučajevima je moguće zatražiti više od jedne ponude te nisu utvrđeni mjerljivi kriteriji kojima se definira ta potreba. Ukupna vrijednost nabave procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn na temelju ispostavljenih narudžbenica i zaključenih ugovora, prikupljanjem jedne ponude, iznosila je 546.853,00 kn ili 19,7 % ukupno provedene jednostavne nabave. Odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Nadalje, odredbom članka 4. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj, u primjeni ovoga Zakona, u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti. Pri utvrđivanju pragova treba uzeti u obzir temeljna načela javne nabave, a osobito transparentnost (dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane ponuditelje), načelo jednakog tretmana (omogućiti svim potencijalnim ponuditeljima sudjelovanje u postupcima nabave pod jednakim uvjetima) i načelo tržišnog natjecanja. Isto tako, naručitelj je obvezan primjenjivati odredbe Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Igor Božić	predsjednik od 26. travnja 2016.
Dolores Sorić	zamjenica predsjednika od 26. travnja 2016.
Marin Lerotić	zamjenik predsjednika od 24. travnja 2018. do 20. srpnja 2020. (promjena je prijavljena u sudski registar, ali nije provedena)
Tedi Chiavalon	član od 26. travnja 2016
Robert Mavrić	član od 26. travnja 2016.
Elvis Glavičić	član od 26. travnja 2016.
Valter Drandić	član od 26. travnja 2016.
Dinko Polić	član od 14. lipnja 2016.
Slobodan Vugrinec	član od 24. travnja 2017.
Lina Flego	članica od 6. studenoga 2018.
Vedran Ivančić	član od 26. travnja 2016. do 29. travnja 2020.
Nataša Fijamin	članica od 30. travnja 2020.

2. Uprava

Daniel Maurović	direktor od 14. lipnja 2016.
-----------------	------------------------------