



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/21-07/35
URBROJ: 613-20-22-9
Pazin, 12. svibnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Vodovod Pula
d.o.o.
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	8
	Programi financirani u 2020.	18
III.	REVIZIJA ZA 2020.	21
	Ciljevi i područja revizije	21
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	21
	Metode i postupci revizije	22
	Nalaz za 2020.	23
	Provedba naloga i preporuka	29
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	30

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Vodovod Pula d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2020.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, 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, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve, programi financirani u 2020. te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izraženo je bezuvjetno 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 2020. i njegovu financijsku uspješnost za 2020. 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 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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku Izvješća Financijski izvještaji, u kojoj su opisane činjenice u vezi s gubitkom poslovanja. Društvo je, na temelju ugovora iz 1999., u zamjenu za potraživanja od društva za brodogradnju u stečaju preuzelo dionice društva za prekrcaj tereta i skladištenje te ostale usluge u pomorskom prometu u vrijednosti od 29.523.909,00 kn. U poslovnim knjigama Društva poslovna promjena evidentirana je kao promjena oblika imovine iz potraživanja u financijsku imovinu (udjel u povezanom društvu), bez utjecaja na račun dobiti i gubitka. Preuzimanjem dionica, Društvo je postalo većinski vlasnik društva za prekrcaj tereta i skladištenje te ostale usluge u pomorskom prometu s udjelom od 55,98 %. Prema odredbama članka 86. Zakona o vodnim uslugama, javni isporučitelji vodnih usluga dužni su u roku od 12 mjeseci od dana stupanja na snagu navedenog Zakona prenijeti sve većinske udjele u trgovačkim društvima odnosno većinska osnivačka prava koje imaju u drugim pravnim osobama na svoje članove društva, dioničare odnosno osnivače ili treće osobe. Ne postupe li prema navedenoj odredbi, javni isporučitelji vodnih usluga dužni su likvidirati pravne osobe u kojima imaju većinske udjele odnosno većinska osnivačka prava u roku od idućih 90 dana. Nadalje, odredbama članka 93. Zakona o vodnim uslugama, između ostalog, utvrđeno je da se iz državnoga proračuna, naknade za korištenje voda i naknade za zaštitu voda neće u korist javnog isporučitelja vodne usluge financirati priprema projekata, projektiranje, građenje, rekonstrukcija ili sanacija komunalnih vodnih građevina ukoliko ne postupi u skladu s odredbama članka 86. navedenog Zakona. Skupština Društva je u lipnju 2020. donijela Odluku o suglasnosti za prijenos poslovnog udjela u društvu za prekrcaj tereta i skladištenje te ostale usluge u pomorskom prometu. Skupština društva za prekrcaj tereta i skladištenje te ostale usluge u pomorskom prometu donijela je u lipnju 2020. Odluku o podjeli poslovnog udjela i davanju suglasnosti za prijenos poslovnog udjela Društva. U srpnju 2020. Društvo i njegovi osnivači, osam jedinica lokalne samouprave, zaključili su Ugovor o prijenosu poslovnih udjela u društvu za prekrcaj tereta i skladištenje te ostale usluge u pomorskom prometu. Navedenim Ugovorom, Društvo je bez naknade na osnivače (jedinice lokalne samouprave) prenijelo poslovni udjel sukladno visini udjela svakog osnivača u Društvu. S obzirom na to da je prijenos obavljen na temelju zakonskih odredaba, bez naknade, gubitak od otuđenja poslovnog udjela u iznosu od 29.523.909,00 kn evidentiran je u okviru financijskih rashoda.

Navedena zakonska obveza utjecala je na negativan financijski rezultat za 2020. koji iznosi 23.005.734,00 kn prije oporezivanja (prihodi su ostvareni u iznosu od 82.370.328,00 kn, rashodi u iznosu od 105.376.062,00 kn). Društvo je od 2012. do 2019. ostvarilo dobit u poslovanju u ukupnom iznosu od 673.009,00 kn. Koncem 2020. preneseni gubitak iz prethodnih godina iznosi 12.459.324,00 kn, gubitak poslovne godine nakon oporezivanja iznosi 23.482.650,00 kn te ukupni gubitak iznosi 35.941.974,00 kn, što je 25,0 % temeljnog kapitala Društva. S obzirom na to da Društvo smatra da navedeni gubitak neće moći pokriti iz redovnog poslovanja, Uprava je predložila Skupštini smanjenje temeljnog kapitala od 143.800.000,00 kn za 35.830.000,00 kn na 107.970.000,00 kn, i to snižavanjem nominalnog iznosa poslovnih udjela članova Društva. Skupština Društva nije prihvatila prijedlog Uprave za pokriće gubitka, nego je predložila pokriće gubitka u iznosu od 23.372.323,00 kn iz prihoda budućeg poslovanja, a 110.327,00 kn iz rezervi Društva. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

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 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci 15. studenoga 1995., pod nazivom Vodovod Pula, društvo s ograničenom odgovornošću za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode. Od siječnja 2014., promjenom predmeta poslovanja i djelatnosti, upisano je pod nazivom Vodovod Pula, društvo s ograničenom odgovornošću za javnu vodoopskrbu. Sjedište Društva je Radićeva 9, Pula. Temeljni kapital iznosi 143.800.000,00 kn i podijeljen je na osam poslovnih udjela, od kojih Gradu Puli-Pola pripada 72,0 %, Gradu Vodnjanu-Dignano 9,0 %, Općini Medulin 7,0 %, Općini Ližnjan-Lisignano 4,0 %, Općini Marčana 4,0 %, Općini Barban 2,0 %, Općini Fažana-Fasana 1,0 % te Općini Svetvinčenat 1,0 %.

Društenim ugovorom iz veljače 2020. određeni su tvrtka i sjedište, predmet poslovanja, temeljni kapital i uložni udjeli, tijela, način njihova imenovanja i druga pitanja. Djelatnosti Društva su javna vodoopskrba, ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe, izvođenje vodovodnih priključaka, umjeravanje vodomjera te proizvodnja energije za vlastite potrebe. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi od vodnih usluga, naknade za razvoj, Hrvatskih voda, kredita i vlastita sredstva. Vodoopskrbni sustav sastoji se od 979 km cjevovoda, a u funkciji je jedan izvor, 14 bunara, 28 vodosprema, 13 prekidnih komora, deset precrpnih stanica, jedno tehnološko postrojenje i sedam stanica za dezinfekciju vode, čime se voda dovodi do 49 981 mjernog mjesta u četiri vodoopskrbne zone (nisku i visoku zonu Grada Pule-Pola, zonu sustava Rakonek i zonu sustava Gradole). Vodu za piće Društvo dobiva iz pogona Pula (pulski bunari), pogona Rakonek, sustava Gradole i VSI-Vodovoda Butoniga d.o.o. Buzet (dalje u tekstu: VSI-Vodovod Butoniga). Društvo raspolaže s 32 rezervoara ukupne zapremnine 32 313 m³ vode, 70 crpnih agregata, 12 prepumpnih stanica, jedanaest prekidnih komora, 17 uređaja – postrojenja za pripremu vode za piće, 35 032 vodovodna priključka i 758 uličnih hidranata. Dužina vodovodne mreže iznosi 758 km (298 km glavnog dovoda i 460 km razvodne mreže). Voda se nakon obrade u postrojenju Rakonek podiže na visinu od 310 m, u postrojenju Gradole na visinu od 191 m, a u postrojenju Butoniga na visinu od 337 m, dok pulski bunari vodu direktno tlače u vodoopskrbni sustav.

Tijela upravljanja su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čine svi članovi Društva (osnivači) koji imaju poslovne udjele, a na Skupštini ga predstavlja jedan predstavnik.

Nadzorni odbor je do konca ožujka 2020. imao pet članova koje imenuje Skupština, od kojih tri člana na prijedlog Grada Pule-Pola, jednog člana na prijedlog ostalih osnivača, dok je jedan član predstavnik zaposlenika, a biraju se na vrijeme od četiri godine. Od početka travnja 2020. (zbog ostavke jednog člana) Nadzorni odbor ima četiri člana.

Uprava može imati jednog ili više članova (direktora), koje imenuju članovi Društva na Skupštini, a na temelju prethodno provedenog javnog natječaja. Od 1. kolovoza 2012. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Dean Starčić.

U okviru Društva ustrojena su tri sektora, i to: Uprava unutar Općeg sektora, Tehnički sektor (Odjel proizvodnje, distribucije i održavanja, Laboratorijsko-tehnološki odjel i Odjel tehnike i tehničke operative), Ekonomski sektor (Financijsko računovodstveni odjel, Potrošački odjel i Odjel logistike) i dvije samostalne službe (Služba informatičkog centra te Služba za upravljanje sustavom kvalitete, zaštite okoliša i kontrolinga).

Početakom 2020. Društvo je imalo 161 zaposlenika, dok je koncem 2020. imalo 167 zaposlenika.

– Prijenos poslovnih udjela i podjela društva VSI-Vodovod Butoniga

Društvo je koncem travnja 2018., na temelju Ugovora o prijenosu poslovnih udjela u trgovačkom društvu VSI-Vodovod Butoniga, steklo 43,24 % poslovnih udjela društva VSI-Vodovod Butoniga nominalne vrijednosti od 864.800,00 kn. Provedbom navedenog Ugovora i upisom u sudski registar, jedini članovi društva VSI-Vodovod Butoniga postali su Društvo s 43,24 % i društvo Istarski vodovod d.o.o., Buzet s 56,76 % udjela u temeljnom kapitalu. VSI-Vodovod Butoniga je trgovačko društvo s osnovnom djelatnošću organiziranja i vođenja izgradnje projekta VSI-Vodovoda Butoniga I. faza. Osnovano je 1985., upisano u registar Trgovačkog suda u Pazinu, a sjedište je Sv. Ivan 8, Buzet. Projekt je okončan te VSI-Vodovod Butoniga od 1. listopada 2015. nema zaposlenih. Do konca travnja 2018. članovi VSI-Vodovoda Butoniga bile su 33 jedinice lokalne samouprave s područja Istarske županije. Na sjednici Skupštine društva VSI-Vodovod Butoniga, održanoj 20. prosinca 2016., donesena je Odluka o prestanku društva VSI-Vodovod Butoniga i utvrđeno je da će se podijeliti na temelju odredaba članka 550.a Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19) razdvajanje s preuzimanjem kroz dvije faze.

U prvoj fazi su osnivači/članovi (jedinice lokalne samouprave) društva VSI-Vodovod Butoniga bili obvezni prenijeti svoje poslovne udjele na Društvo i društvo Istarski vodovod d.o.o., Buzet prema teritorijalnom principu. Prva faza okončana je 26. travnja 2018. kada je u sudskom registru Trgovačkog suda u Pazinu proveden Ugovor o prijenosu poslovnih udjela. Provedbom Ugovora o prijenosu poslovnih udjela obavljena je promjena članova društva VSI-Vodovod Butoniga, odnosno jedini članovi postali su Društvo (poslovni udjel 43,24 %) i društvo Istarski vodovod d.o.o., Buzet (poslovni udjel 56,76 %).

U drugoj fazi su se članovi društva VSI-Vodovod Butoniga (Društvo i Istarski vodovod d.o.o., Buzet) obvezali ugovorom o podjeli, podijeliti imovinu, prava i obveze društva VSI-Vodovod Butoniga. Okončanje druge faze bilo je predviđeno do 30. travnja 2019. Prijedlog Ugovora o podjeli društva VSI-Vodovod Butoniga s diobenom bilancom na dan 31. prosinca 2018. (koji su prethodno revidirali ovlašteni revizor, porezni savjetnik i javni bilježnik) sastavljen je i upućen u veljači 2019. na razmatranje Nadzornom odboru i članovima društva VSI-Vodovod Butoniga (Društvu i društvu Istarski vodovod d.o.o., Buzet). Društvo je izvršilo vrijednosno usklađenje ulaganja do visine stečenog poslovnog udjela u gubitku društva VSI-Vodovod Butoniga u iznosu od 864.800,00 kn. Do siječnja 2022. podjela društva VSI-Vodovod Butoniga nije okončana.

Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2021. Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21), prema kojoj je Društvo preuzimatelj na uslužnom području 24, koje obuhvaća gradove Labin, Pula-Pola i Vodnjan-Dignano te općine Barban, Fažana-Fasana, Kršan, Ližnjan-Lisignano, Marčana, Medulin, Pićan (dio), Raša, Sveta Nedjelja i Svetvinčenat u Istarskoj županiji. Također, obuhvaća dva naselja u Općini Gračišće i jedno naselje u Općini Cerovlje. Novom Uredbom o uslužnim područjima mijenja se područje na kojem Društvo obavlja usluge javne vodoopskrbe.

Sustav unutarnjih kontrola

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

U Društvu je uspostavljen okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola.

Etički kodeks za zaposlenike Društva donesen je u svibnju 2015. Misija, vizija i ciljevi Društva jasno su definirani i objavljeni na mrežnim stranicama Društva. Unutarnje organizacijsko ustrojstvo usklađeno je sa zakonodavnim okvirom i postavljeno tako da osigurava jasnu podjelu ovlasti i odgovornosti za realizaciju postavljenih ciljeva. Na temelju Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, direktor je koncem 2015. imenovao osobu zaduženu za nepravilnosti. U cilju realizacije projekta implementacije sustava unutarnjeg upravljanja i kontrole, Društvo je donijelo Odluku o konsolidiranom odobravanju implementacije i upotrebe svih procesa propisanih u Mapi procesa. Mapa procesa ažurirana je u prosincu 2019. i sadrži detaljan opis svih postupaka unutar osam usvojenih procesa. U Društvu su sve razine rukovodstva i svi zaposlenici uključeni u proces upravljanja rizicima kroz implementaciju pisanih procesa i strateških dokumenata. Revizija procjene opasnosti rizika sastavljena je za sve poslovne jedinice. Koordinator za razvoj sustava unutarnjih kontrola zadužen je za identifikaciju rizika, upisivanje u registar, njihovo praćenje te poduzimanje potrebnih radnji u svrhu smanjenja ili otklanjanja rizika kroz sustav financijskog upravljanja i kontrole.

Od unutarnjih akata doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Poslovnik o radu Nadzornog odbora, Pravilnik o provedbi postupka nabave jednostavne vrijednosti i Odluka o primjeni računovodstvenih politika. Odluka o primjeni računovodstvenih politika donesena je u studenome 2011. Računovodstvene politike usklađene su sa Zakonom o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20 i 9/21 – ispravak). Predstavljaju skup pravila, načela, dogovora i prakse koje Društvo primjenjuje prigodom unosa podataka u poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i ostale pomoćne analitičke knjige), radi provedbe poslovne politike Društva te sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja za poslovnu godinu. U skladu s odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), direktor je do konca ožujka 2021. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020. s popunjenim Upitnikom o fiskalnoj odgovornosti za 2020., Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti i Izvješćem o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. U Izjavi se navodi da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti u području Izvještavanja, a odnose se na poduzimanje svih potrebnih mjera za naplatu prihoda iz poslovnih aktivnosti, a koje je planirano otkloniti do konca 2021. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2020. dostavljena je Ministarstvu financija u propisanom roku. Provjeru sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2020. obavio je i Grad Pula-Pola (član Društva s najvećim udjelom).

Društvo nije u obvezi uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju jer ne ispunjava uvjete propisane odredbom članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) s obzirom na to da ima prihode manje od 400.000.000,00 kn.

U skladu s odredbama Društvenog ugovora, Nadzorni odbor podnio je Skupštini pisano Izvješće o obavljenom nadzoru poslovanja za 2020., kojim je utvrđeno da su godišnji financijski izvještaji sastavljeni u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama te da Društvo posluje u skladu sa zakonima, unutarnjim aktima i odlukama Skupštine.

Planiranje

Plan poslovanja za 2020. donesen je u prosincu 2019., a sastoji se od Plana prihoda, rashoda i rezultata poslovanja, Plana crpljene i zahvaćene vode, Plana kadrova i stručne kvalifikacije zaposlenika, Plana gradnje komunalnih vodnih građevina i Plana investicijskog ulaganja za 2020. Plan poslovanja sastavljen je na temelju podataka iz prethodnog razdoblja (za 2019.) s uključenim elementima koji se procjenjuju za 2020. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 76.634.322,00 kn, rashodi u iznosu od 76.464.271,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu od 170.051,00 kn.

Izmjene i dopune Plana poslovanja donesene su u prosincu 2020., a sadrže podatke o izmjenama i dopunama planiranih prihoda, rashoda i rezultata poslovanja, plana crpljene i zahvaćene vode, plana kadrova i stručne kvalifikacije zaposlenika, plana gradnje komunalnih vodnih građevina i plana investicijskog ulaganja za 2020. Izmjenama i dopunama za 2020. prihodi su planirani u iznosu od 73.644.269,00 kn, rashodi u iznosu od 105.107.733,00 kn te gubitak u iznosu od 31.463.464,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su za prihode od prodaje proizvoda i usluga (distribuciju vode, usluge na priključcima, financijske usluge, od potpora ulaganja, zakupnine, ukidanja rezerviranja i ostale usluge) u iznosu od 53.313.163,00 kn ili 72,4 % te prihode od potpora u iznosu od 10.190.000,00 kn ili 13,8 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za financijske rashode (prijenos poslovnog udjela u povezanom društvu na osnivače) u iznosu od 39.006.934,00 kn ili 37,1 %, troškove osoblja u iznosu od 22.062.800,00 kn ili 21,0 %, rashode amortizacije u iznosu od 18.300.000,00 kn ili 17,4 % te tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 7.016.000,00 kn ili 6,7 % ukupno planiranih rashoda.

Izmjenama Plana gradnje komunalnih vodnih građevina i investicijskog ulaganja za 2020., ulaganja u komunalne vodne građevine planirana su u iznosu od 33.364.236,00 kn. Odnose se na ulaganja u vodovodnu mrežu (izgradnju i rekonstrukciju vodovodne mreže i vodnih građevina naselja na području jedinica lokalne samouprave) u iznosu od 26.471.516,00 kn i u osnovnu djelatnost po sektorima i odjelima u iznosu od 6.892.720,00 kn. Planirani izvori financiranja za navedena ulaganja su vlastiti izvori sredstava u iznosu od 15.316.249,00 kn, sredstva općina i gradova, osnivača u iznosu od 4.767.049,00 kn, Hrvatskih voda u iznosu od 4.266.205,00 kn, Europske unije u iznosu od 5.906.466,00 kn te drugih investitora (pravnih i fizičkih osoba) u iznosu od 3.108.267,00 kn.

Prema Izvješću o ostvarenju Plana poslovanja za 2020. (iz svibnja 2021.), prihodi su ostvareni u iznosu od 82.370.328,00 kn, što je 8.726.059,00 kn ili 11,8 % više od plana. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na plan odnosi se na ostvarenje ostalih izvanrednih prihoda (naplata prema presudi) koji su 7.054.114,00 kn ili 92,8 % veći u odnosu na planirane.

Rashodi su ostvareni u iznosu od 105.376.062,00 kn, što je 268.329,00 kn više od planiranih te ostvareni gubitak (prije oporezivanja) iznosi 23.005.734,00 kn.

Prema izvršenju Plana gradnje komunalnih vodnih građevina i Plana investicijskog ulaganja za 2020., investicijska ulaganja ostvarena su u iznosu od 29.065.374,00 kn, što je 4.298.862,00 kn ili 12,9 % manje od plana. Odnose se na investicijska ulaganja u rekonstrukciju i izgradnju vodovodne mreže u iznosu od 24.479.722,00 kn i investicijska ulaganja u osnovnu djelatnost po pogonima i odjelima u iznosu od 4.585.652,00 kn. Izvori sredstava za navedena ulaganja su vlastita sredstva i naknada za razvoj sustava vodoopskrbe u iznosu od 14.616.880,00 kn te bespovratna sredstva (sredstva Europske unije, Hrvatskih voda, jedinica lokalne samouprave i drugih investitora) u iznosu od 14.448.494,00 kn.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u srednje poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i evidentirani u Registru godišnjih financijskih izvještaja. Društvo je financijske izvještaje objavilo na svojim mrežnim stranicama.

Društvo je u 2020. ostvarilo gubitak (prije oporezivanja) u iznosu od 23.005.734,00 kn odnosno nakon oporezivanja u iznosu od 23.482.650,00 kn. Na ostvarenje gubitka utjecao je prijenos poslovnog udjela društva za prekrcaj i skladištenje tereta i druge usluge u pomorskom prometu u iznosu od 29.523.909,00 kn na osnivače Društva. Koncem 2020. preneseni gubitak iz prethodnih godina iznosi 12.459.324,00 kn te ukupni gubitak, uzimajući i gubitak poslovne godine, iznosi 35.941.974,00 kn, što je 25,0 % temeljnog kapitala Društva.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 82.370.328,00 kn, rashodi u iznosu od 105.376.062,00 kn te gubitak (gubitak prije oporezivanja 30.005.734,00 kn i porez na dobit 476.916,00 kn) u iznosu od 23.482.650,00 kn. Skupština Društva je u srpnju 2021. donijela Odluku o prihvaćanju godišnjih financijskih izvještaja za 2020.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	78.790.340,00	82.202.545,00	104,3
1.1.	Prihodi od prodaje	66.436.776,00	61.592.883,00	92,7
1.2.	Drugi poslovni prihodi	12.353.564,00	20.609.662,00	166,8
2.	Financijski prihodi	311.475,00	167.783,00	53,9
	Ukupni prihodi	79.101.815,00	82.370.328,00	104,1

Vrijednosno najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi od prodaje u iznosu od 61.592.883,00 kn ili 74,8 %, dok svi drugi prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 20.777.445,00 kn ili 25,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni prihodi od prodaje za 4.843.893,00 kn ili 7,3 %. Izvješćem o poslovanju navedeno je da su manje ostvareni prihodi od vodnih usluga u gospodarstvu (uzrokovano padom turističkog prometa u ljetnim mjesecima zbog pandemije bolesti COVID-19). Drugi poslovni prihodi ostvareni su više za 8.256.098,00 kn ili 66,8 %, zbog naplate temeljem pravomoćne sudske presude poslovne banke.

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostvareni u iznosu od 61.592.883,00 kn odnose se na prihode od prodaje vode u iznosu od 53.745.543,00 kn i prodaje usluga u iznosu od 7.847.340,00 kn.

Prihodi od prodaje vode odnose se na prihode od prodaje vode domaćinstvima u iznosu od 32.886.829,00 kn i gospodarskom sektoru u iznosu od 20.858.714,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje vode u iznosu od 53.745.543,00 kn odnose se na prihode od fiksnog dijela cijene vodnih usluga za stambeni i poslovni prostor te za socijalno ugrožene građane u iznosu od 11.347.449,00 kn i prihode od varijabilnog dijela cijene vodnih usluga za stambeni i poslovni prostor te za socijalno ugrožene građane u iznosu od 42.268.564,00 kn.

Na temelju Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18), Društvo je u 2011. donijelo Odluku o cijeni vodne usluge javne vodoopskrbe, a koncem 2017. Odluku o izmjeni Odluke o cijeni vodne usluge javne vodoopskrbe. Odlukom su određene vrste vodnih usluga koje se pružaju na vodoopskrbnom području, cijene (tarife vodne usluge), način obračuna i plaćanje usluge te javna davanja koja se obračunavaju i naplaćuju uz cijenu vodne usluge. Društvo pruža usluge na vodoopskrbnom području gradova Pula-Pola i Vodnjan-Dignano te općina Barban, Fažana-Fasana, Ližnjan-Lisignano, Marčana, Medulin i Svetvinčenat. Prema navedenoj Odluci, fiksni dio osnovne cijene vodnih usluga (obračunava se neovisno o količini isporučene vode i koristi se za pokrivanje troškova koji ne ovise o količini isporučenih vodnih usluga) iznosi 15,00 kn mjesečno za korisnike stambenih prostora i 30,00 kn mjesečno za korisnike poslovnih prostora. Varijabilni dio osnovne cijene vodnih usluga (obračunava se prema količini pružene usluge i propisanim tarifama) za korisnike stambenih prostora iznosi 4,95 kn/m³, a za korisnike poslovnih prostora 11,41 kn/m³. Utvrđena je i cijena koju plaćaju socijalno ugroženi građani za količinu isporučene vode nužne za osnovne potrebe kućanstva, tako da umanjeni varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe iznosi 2,80 kn/m³, dok fiksni dio cijene javne vodoopskrbe iznosi 9,00 kn mjesečno. Razlika do pune cijene podmiruje se iz proračuna jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalazi mjerno mjesto.

Korisnicima vodnih usluga javne vodoopskrbe cijena vodne usluge za obračunsko razdoblje za dva mjeseca obračunava se prema isporučenoj količini vodne usluge, na način utvrđen važećim Općim i tehničkim uvjetima isporuke vodne usluge javne vodoopskrbe. Na područjima gdje je ugrađen sustav za daljinsko očitavanje vodomjera obračunsko razdoblje je mjesec dana. Kako bi se usluge približile korisnicima vodnih usluga, izrađena je aplikacija Moj Vodovod, kojom se korisnicima vodnih usluga omogućava pristup osnovnim informacijama, dostava računa u digitalnom obliku, plaćanje računa te podnošenje zahtjeva bez potreba dolaska u Društvo. S pravnim i fizičkim osobama vlasnicima/suvlasnicima, odnosno zakonitim posjednikom nekretnine priključene na komunalne vodne građevine za javnu vodoopskrbu zaključuje se ugovor o isporuci vodne usluge.

Uz cijenu vodnih usluga, za stambene i poslovne prostore koja je prihod isporučitelja vodnih usluga, zasebno se iskazuje porez na dodanu vrijednost (13,0 %), na temelju odredaba Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 120/16, 127/17 i 66/19) iskazuje se naknada za korištenje voda (2,85 kn/m³) i naknada za zaštitu voda (1,35 kn/m³) koje su prihod Hrvatskih voda, naknada za razvoj sustava vodoopskrbe (prema odlukama jedinica lokalne samouprave i iznosi 1,00 kn/m³) koja je prihod isporučitelja vodnih usluga te naknada za razvoj za sufinanciranje izgradnje sustava odvodnje malih naselja i zaštite voda u Istarskoj županiji (1,00 kn/m³) koja je prihod društva za izgradnju vodozaštitnog sustava Istre.

Društvo na računima za usluge javne vodoopskrbe obračunava i iskazuje uslugu javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te naknadu za razvoj sustava javne odvodnje koje su prihod trgovačkih društava koja obavljaju uslugu javne odvodnje na područjima jedinica lokalne samouprave na kojima Društvo djeluje (Pragrande d.o.o., Pula za područja Grada Pule-Pola i Grada Vodnjan-Dignano te Općine Fažana-Fasana i Albanež d.o.o., Pomer za područje Općine Medulin i Općine Ližnjan-Lisignano). Cijena vodne usluge skupljanja otpadnih voda i cijena usluge pročišćavanja otpadnih voda naplaćuje se prema utrošenoj količini vode (m³), a prema odlukama o cijenama vodnih usluga javne odvodnje koje su donijela trgovačka društva koja se bave uslugama odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Naplaćuje se za varijabilni dio u iznosu od 0,88 kn/m³ do 0,99 kn/m³, a za fiksni dio u mjesečnom iznosu od 11,30 kn.

Naknada za razvoj javne odvodnje naplaćuje se prema odlukama o obračunu i naplati naknade za razvoj sustava javne odvodnje koje su donijele pojedine jedinice lokalne samouprave i navedena trgovačka društva koja obavljaju djelatnost odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, a naplaćuju se u iznosu od 1,55 kn/m³ do 2,81 kn/m³.

U siječnju 2021. donesena je nova Odluka o cijeni vodne usluge javne vodoopskrbe, kojom se uvode nove kategorije cijene vodnih usluga za korisnike priključka za poljoprivredu/navodnjavanje i za urbane vrtove i javne zelene površine u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, prema kojoj fiksni dio osnovne cijene vodne usluge iznosi 15,00 kn mjesečno, a varijabilni dio osnovne cijene vodne usluge 3,41 kn/m³, dok cijene vodnih usluga ostalih kategorija ostaju nepromijenjene.

Prema podacima Društva, tijekom 2020. zahvaćeno je 7 995 061 m³ vode, isporučeno je 6 568 163 m³ vode (od čega 4 937 765 m³ domaćinstvima, 1 565 839 m³ gospodarskim subjektima i 64 559 m³ drugim javnim isporučiteljima vodnih usluga), a razlika odnosno gubitak je 1 426 898 m³ ili 17,8 %. Gubitak vode prethodne godine bio je 1 675 198 m³ ili 19,0 %. U odnosu na prethodnu godinu gubitak vode manji je za 248 300 m³ ili 14,8 %.

Prihodi od prodaje usluga ostvareni su u iznosu od 7.847.340,00 kn. Odnose se na prihode od prodanih usluga u iznosu od 5.382.490,00 kn, prihode od financijskih usluga u iznosu od 2.159.935,00 kn te prihode od drugih usluga u iznosu od 304.915,00 kn.

Prihodi od prodanih usluga u iznosu od 5.382.490,00 kn odnose se na prihode od izrade i izvođenja vodovodnih priključaka na temelju zahtjeva naručitelja i ispostavljenih računa Društva, prema cjeniku ostalih usluga. Prihodi od financijskih usluga u iznosu od 2.159.935,00 kn odnose se na naknadu za usluge fakturiranja i naplate naknada za tuđe ime i račun (naknada za korištenje i zaštitu voda, naknada za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, naknada za razvoj sustava javne odvodnje i druge naknade, a korisnici usluga su Hrvatske vode, društva za javnu odvodnju (Pragrande d.o.o., Pula i Albanež d.o.o., Pomer), jedinice lokalne samouprave, društvo za izgradnju vodozaštitnog sustava Istre i drugi). U okviru drugih usluga ostvarenih u iznosu od 304.915,00 kn vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od usluga montiranja vodomjera, zatvaranja i ponovnog otvaranja vode zbog neplaćanja računa za utrošenu vodu, hitnih intervencija na puknuću vodovodnih cijevi, izvanrednih ispitivanja vodomjera, izdavanja suglasnosti, izrade tehničke dokumentacije za priključak vode i drugo. Ostvareni su prema zahtjevima naručitelja, ispostavljenim računima i cjeniku ostalih usluga.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 20.609.662,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 8.256.098,00 kn ili 66,8 % zbog naplate temeljem pravomoćne sudske presude i više ostvarenih prihoda od potpora za materijalnu imovinu. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od potpora za materijalnu imovinu u iznosu od 11.395.919,00 kn, prihode po sudskoj presudi u iznosu od 6.490.675,00 kn, ukidanje rezerviranja za 2019. u iznosu od 1.461.606,00 kn, naplaćena otpisana potraživanja u iznosu od 447.144,00 kn, druge prihode u iznosu od 470.382,00 kn, prihode od prodaje sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara u iznosu od 138.840,00 kn, prihode od prodaje stalne imovine (vodomjera) u iznosu od 103.416,00 kn te prihode od najamnine u iznosu od 84.902,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od potpora za materijalnu imovinu u iznosu od 11.395.919,00 kn odnose se na priznavanje odgođenih prihoda u prihode obračunskog razdoblja u visini obračunane amortizacije na imovini financiranoj iz tuđih bespovratnih sredstava u razdoblju od 1995. do 2020. (Hrvatskih voda, Europske unije, drugih pravnih osoba, jedinica lokalne samouprave i građana) u iznosu od 10.199.287,00 kn i na priznavanje odgođenih prihoda u prihode obračunskog razdoblja u visini obračunane amortizacije na imovini financiranoj iz sredstava naknade za razvoj, a odnosi se na ulaganja u vodovodnu mrežu u iznosu od 1.196.632,00 kn. Sredstva su prenesena u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja, HSFI 14.22., kojim je utvrđeno da se potpore priznaju kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka uporabe imovine, nabavljene iz navedenih izvora sredstava.

Prihodi od sudske presude u iznosu od 6.490.675,00 kn odnose se na uplatu poslovne banke na temelju presude Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske (za kupljene dionice poslovne banke iz prethodnih godina).

Prihodi od ukidanja rezerviranja za 2019. u iznosu od 1.461.606,00 kn odnose se na ukidanje rezerviranja (za 2019.) za neiskorišteni godišnji odmor u iznosu od 734.196,00 kn, otpremnine zbog odlaska u mirovinu u iznosu od 661.911,00 kn i jubilarne nagrade u iznosu od 65.499,00 kn.

Naplaćena otpisana potraživanja ostvarena su u iznosu od 447.144,00 kn. Odnose se na naplaćena vrijednosna usklađenja potraživanja (za čije je dospijeće potraživanja proteklo više od 60 dana do kraja poreznog razdoblja) u iznosu od 427.611,00 kn i naplaćena otpisana potraživanja iz prethodnih godina u iznosu od 19.533,00 kn.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 470.382,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknadu troškova održavanja objekata i cjevovoda u sustavu Butoniga u iznosu od 178.801,00 kn, otpis troškova ovrha u iznosu od 66.314,00 kn te sufinanciranje razlike u cijeni vodnih usluga socijalno ugroženog stanovništva u iznosu od 63.121,00 kn.

Prihodi od najamnine ostvareni u iznosu od 84.902,00 kn odnose se na prihode od zakupa nekretnina od društva za usluge javnih telekomunikacija za koje su zaključena dva ugovora.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 167.783,00 kn. Odnose se na prihode od zateznih kamata u iznosu od 70.978,00 kn, redovne kamate od oročenih depozita u iznosu od 62.586,00 kn i druge financijske prihode (popusti) u iznosu od 34.219,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	78.235.073,00	75.678.282,00	96,7
1.1.	Materijalni troškovi	29.470.567,00	29.094.320,00	98,7
1.2.	Troškovi osoblja	21.429.816,00	21.703.878,00	101,3
1.3.	Amortizacija	18.362.930,00	18.308.811,00	99,7
1.4.	Drugi troškovi	3.155.745,00	2.846.924,00	90,2
1.5.	Vrijednosna usklađenja	3.508.445,00	1.313.435,00	37,4
1.6.	Rezerviranja	1.461.606,00	2.078.929,00	142,2
1.7.	Drugi poslovni rashodi	845.964,00	331.985,00	39,2
2.	Financijski rashodi	241.829,00	29.697.780,00	12 280,5
	Ukupno	78.476.902,00	105.376.062,00	134,3

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju financijski rashodi u iznosu od 29.697.780,00 kn ili 28,2 %, materijalni troškovi u iznosu od 29.094.320,00 kn ili 27,6 %, troškovi osoblja u iznosu od 21.703.878,00 kn ili 20,6 % i amortizacija u iznosu od 18.308.811,00 kn ili 17,4 %. Preostali rashodi (drugi troškovi, vrijednosna usklađenja, rezerviranja i drugi poslovni rashodi) iznose 6.571.273,00 kn i čine 6,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje financijskih rashoda zbog gubitaka od otuđenja poslovnih udjela (Luka Pula d.o.o., Pula) u iznosu od 29.455.951,00 kn. Značajnija smanjenja odnose se na smanjenje vrijednosnih usklađenja za 2.195.010,00 kn ili 62,6 % i drugih poslovnih rashoda za 513.979,00 kn ili 60,8 %.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 29.094.320,00 kn. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 19.116.225,00 kn i druge vanjske troškove (troškovi usluga) u iznosu od 9.978.095,00 kn.

Troškovi sirovina i materijala odnose se na troškove preuzimanja vode od društva Istarski vodovod d.o.o., Buzet u iznosu od 6.717.431,00 kn, utrošenu električnu energiju u iznosu od 4.668.299,00 kn, materijal za popravke i održavanje u iznosu od 3.604.285,00 kn, materijal za priključke u iznosu od 2.605.287,00 kn, gorivo za vozila u iznosu od 566.650,00 kn, otpis sitnog inventara u iznosu od 437.240,00 kn, uredski i ostali materijal u iznosu od 418.360,00 kn, plin u iznosu od 60.565,00 kn i rezervne dijelove u iznosu od 38.108,00 kn.

Troškovi preuzimanja vode od društva Istarski vodovod d.o.o., Buzet u iznosu od 6.717.431,00 kn odnose se na troškove preuzete vode iz vodoopskrbnog sustava Butoniga u iznosu od 4.322.469,00 kn i sustava Gradole u iznosu od 2.394.962,00 kn.

Društvo je u 2020. iz vodoopskrbnog sustava Butoniga preuzelo 1 325 696 m³ vode te iz sustava Gradole 2 196 982 m³ vode.

Troškovi preuzimanja vode od društva Istarski vodovod d.o.o., Buzet iz vodoopskrbnog sustava Butoniga ostvareni su na temelju mjesečnih računa. Društvo Istarski vodovod d.o.o., Buzet upravlja vodoopskrbnim sustavom Butoniga na temelju Ugovora o poslovnoj suradnji za korištenje, upravljanje i održavanje sustava Butoniga, koji je u lipnju 2003. društvo Istarski vodovod d.o.o., Buzet kao prvi korisnik zaključilo s društvom VSI-Vodovod Butoniga kao investitorom te Društvom, kao drugim korisnikom. Ugovorom su utvrđeni način distribucije vode i raspodjela troškova održavanja sustava Butoniga za 2003., odnosno do konačnog prijenosa sustava u vlasništvo korisnika. Utvrđeno je da se varijabilni troškovi dijele između oba korisnika prema stvarno isporučenim količinama vode u tekućoj godini. Fiksni troškovi dijele se prema utvrđenim postocima, ovisno na kojem su dijelu (lokaciji) postrojenja odnosno cjevovoda nastali. Nadalje, Ugovorom je utvrđeno da društvo Istarski vodovod d.o.o., Buzet ima pravo na troškove za organizaciju, upravljanje i stručno vođenje sustava Butoniga u visini od 8,0 % ukupnih troškova, a obračunavat će se mjesečno na iznos računa. Dodacima Ugovoru utvrđen je iznos najma za pojedine godine koji su društvo Istarski vodovod d.o.o., Buzet i Društvo obvezni plaćati društvu VSI-Vodovod Butoniga (evidentirano u okviru troškova najma).

Troškovi preuzimanja vode iz sustava Gradole ostvareni su na temelju Sporazuma o raspodjeli troškova poslovanja vodovoda (sustava Gradole) i dodatka navedenom Sporazumu na temelju kojih sustavom upravlja društvo Istarski vodovod d.o.o., Buzet kao investitor. Društvo Istarski vodovod d.o.o., Buzet dostavlja Društvu mjesečne obračune troškova poslovanja sustava Gradole koji obuhvaćaju fiksne i varijabilne troškove. Društvo plaća fiksne troškove u osnovnom omjeru od 20,0 %, osim kod južnog cjevovoda gdje snosi 33,3 %, a varijabilne troškove poslovanja prema stvarno preuzetim količinama vode.

Drugi vanjski troškovi odnose se na troškove tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 5.635.133,00 kn, poštanske i telekomunikacijske usluge u iznosu od 959.475,00 kn, troškove najma u iznosu od 643.408,00 kn, troškove student-servisa u iznosu od 460.050,00 kn, zaštitarske usluge u iznosu od 389.806,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 286.363,00 kn, usluge revizije, javnog bilježnika, odvjetnika i kontrolinga u iznosu od 257.047,00 kn, troškove ispitivanja vode u iznosu od 174.204,00 kn, troškove istraživanja i razvoja u iznosu od 119.900,00 kn, troškove promidžbe u iznosu od 101.362,00 kn, troškove izrade elaborata postojeće mreže u iznosu od 74.210,00 kn i druge usluge u iznosu od 877.137,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 21.703.878,00 kn. Odnose se na netoplaće u iznosu od 13.542.476,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 2.960.828,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 5.200.574,00 kn. Unutarnje ustrojstvo, nazivi i opis poslova, stručni i drugi uvjeti za raspored na radna mjesta, koeficijenti, osnovica za obračun plaće te druga prava iz radnog odnosa utvrđeni su Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Prosječna brutoplaća u 2020. iznosila je 9.756,00 kn odnosno 7.060,00 kn neto. U 2020. isplaćena je stimulacija u brutoiznosu od 484.082,64 kn. Mjerila i kriteriji za isplatu stimulativnog dijela plaće utvrđeni su Kolektivnim ugovorom. U okviru troškova osoblja evidentirani su troškovi otpremnina u brutoiznosu od 169.048,00 kn isplaćeni u skladu s Kolektivnim ugovorom.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 18.308.811,00 kn. Odnose se na amortizaciju materijalne imovine u iznosu od 17.957.588,00 kn te amortizaciju nematerijalne imovine u iznosu od 351.223,00 kn.

Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom, primjenom stopa amortizacije utvrđenih računovodstvenim politikama Društva (do visine porezno dopustih stopa), a propisanih 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, 32/20 i 138/20).

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 2.846.924,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.531.125,00 kn, usluge osiguranja u iznosu od 431.758,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu od 391.765,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 194.879,00 kn i naknadu Nadzornom odboru u iznosu od 54.966,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade troškova zaposlenima odnose se na prigodne godišnje nagrade (za godišnji odmor, dar djeci, dar u naravi, druge neoporezive naknade) u iznosu od 872.971,00 kn i troškove prijevoza zaposlenika u iznosu od 658.154,00 kn. Isplaćene su na temelju odluka direktora i u visini neoporezivih primitaka.

Rashodi za vrijednosna usklađenja u iznosu od 1.313.435,00 kn odnose se na vrijednosna usklađenja potraživanja od kupaca. Na temelju odluke direktora, a na prijedlog Povjerenstva za godišnji popis imovine i obveza vrijednosno su usklađena potraživanja koja su utužena i u zastari u iznosu od 900.089,00 kn te potraživanja na temelju Odluke direktora za koja je od dospijeća do kraja poreznog razdoblja prošlo više od 60 dana u iznosu od 413.346,00 kn. Za vrijednosno usklađena potraživanja poduzete su sve mogućnosti naplate potraživanja.

Rezerviranja su ostvarena u iznosu od 2.078.929,00 kn. Odnose se na rezerviranja za otpremnine zbog odlaska u mirovinu u iznosu od 1.272.997,00 kn, rezerviranja za neiskorištene godišnje odmori u iznosu od 731.432,00 kn i rezerviranja za jubilarne nagrade u iznosu od 74.500,00 kn.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 331.985,00 kn, a odnose se na neotpisanu vrijednost rashodovane i otuđene dugotrajne materijalne imovine (vodomjeri) u iznosu od 45.723,00 kn, otpis utuženih i nenaplaćenih potraživanja u iznosu od 34.746,00 kn, nabavnu vrijednost rashodovanog materijala u iznosu od 33.863,00 kn i druge poslovne rashode u iznosu od 217.653,00 kn. U okviru drugih poslovnih rashoda na naknadno utvrđene rashode iz prethodnih godina na temelju godišnjeg popisa investicija u tijeku odnosi se 167.386,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 29.697.780,00 kn. Odnose se na gubitak od otuđenja poslovnih udjela u iznosu od 29.523.909,00 kn, tečajne razlike po dugoročnom kreditu u iznosu od 90.016,00 kn, kamate po dugoročnom kreditu i ugovoru o *leasingu* za nabavu strojeva u iznosu od 73.055,00 kn i rashode za prodane dionice društva za brodogradnju u stečaju u iznosu od 10.800,00 kn.

Društvo je, na temelju ugovora iz 1999., u zamjenu za potraživanja od društva za brodogradnju (Uljanik d.d. u stečaju) preuzelo dionice društva za prekrcaj tereta i skladištenje te ostale usluge u pomorskom prometu (Luka Pula d.o.o.) u vrijednosti od 29.523.909,00 kn. U poslovnim knjigama Društva, poslovna promjena evidentirana je kao promjena oblika imovine iz potraživanja u financijsku imovinu (udjel u povezanom društvu), bez utjecaja na račun dobiti i gubitka. Preuzimanjem dionica, Društvo je postalo većinski vlasnik društva za prekrcaj tereta i skladištenje te ostale usluge u pomorskom prometu s udjelom od 55,98 %. Na temelju odredaba članka 86. Zakona o vodnim uslugama, Društvo je kao javni isporučitelj vodnih usluga bilo obvezno svoj udjel u društvu za prekrcaj tereta i skladištenje te ostale usluge u pomorskom prometu (55,98 % udjela) prenijeti na svoje osnivače, jedinice lokalne samouprave.

Na temelju prethodne suglasnosti Skupštine Društva i Odluke društva za prekrcaj tereta i skladištenje te ostale usluge u pomorskom prometu, u srpnju 2020. Društvo i njegovi osnivači, osam jedinica lokalne samouprave, zaključili su Ugovor o prijenosu poslovnih udjela. S obzirom na to da je prijenos obavljen na temelju zakonskih odredaba, bez naknade, gubitak od otuđenja poslovnog udjela u iznosu od 29.523.909,00 kn evidentiran je u okviru financijskih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 372.527.486,00 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 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	387.894.627,00	372.527.486,00	96,0
1.	Dugotrajna imovina	331.368.227,00	311.900.604,00	94,1
1.1.	Nematerijalna imovina	1.002.889,00	1.815.284,00	181,0
1.2.	Materijalna imovina	299.939.162,00	309.697.255,00	103,3
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	29.534.709,00	0,00	-
1.4.	Potraživanja	86.847,00	60.361,00	69,5
1.5.	Odgođena porezna imovina	804.620,00	327.704,00	40,7
2.	Kratkotrajna imovina	56.430.101,00	60.408.407,00	107,0
2.1.	Zalihe	5.040.702,00	5.393.413,00	107,0
2.2.	Potraživanja	19.739.385,00	20.868.155,00	105,7
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	29.888.900,00	30.988.000,00	103,7
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.761.114,00	3.158.839,00	179,4
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	96.299,00	218.475,00	226,9
II.	Pasiva	387.894.627,00	372.527.486,00	96,0
1.	Kapital i rezerve	145.936.512,00	122.453.862,00	83,9
2.	Dugoročne obveze	5.382.746,00	3.987.234,00	74,1
3.	Kratkoročne obveze	39.847.298,00	42.865.635,00	107,6
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	196.728.071,00	203.220.755,00	103,3

Vrijednost dugotrajne imovine koncem godine iznosi 311.900.604,00 kn i u odnosu na početak godine manja je za 19.467.623,00 kn ili 5,9 %. Na smanjenje dugotrajne imovine utjecao je prijenos poslovnog udjela društva za prekrcaj i skladištenje tereta i druge usluge u pomorskom prometu na osnivače Društva. Dugotrajna imovina odnosi se na građevinske objekte (vodovodna mreža, rezervoari, pumpne stanice, objekti izvora te zgrada uprave) u vrijednosti od 238.293.062,00 kn, zemljište u vrijednosti od 35.189.400,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 22.014.654,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 12.217.832,00 kn, ostalu materijalnu imovinu u vrijednosti od 1.982.307,00 kn, nematerijalnu imovinu u iznosu od 1.815.284,00 kn, odgođenu poreznu imovinu u iznosu od 327.704,00 kn te potraživanja u iznosu od 60.361,00 kn.

Materijalna imovina u pripremi koncem godine iskazana je u iznosu od 22.014.654,00 kn. Vrijednosno značajnija materijalna imovina u pripremi odnosi se na rekonstrukciju vodovodne mreže na području općina Barban, Marčana i Medulin te Grada Pule-Pola, a financirana je sredstvima Europske unije u iznosu od 15.510.127,00 kn te nabavu opreme za obavljanja osnovne djelatnosti u iznosu od 3.731.810,00 kn financiranu vlastitim sredstvima.

Vrijednost kratkotrajne imovine iznosi 60.408.407,00 kn i odnosi se na kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 30.988.000,00 kn, potraživanja u iznosu od 20.868.155,00 kn, zalihe u iznosu od 5.393.413,00 kn te novac u banci u iznosu od 3.158.839,00 kn.

Kratkotrajna financijska imovina odnosi se na dva zaključena ugovora o kratkoročnom depozitu kod poslovne banke iz prosinca 2020. u iznosu od 30.738.000,00 kn, s rokom oročenja do 14 dana te godišnjom kamatnom stopom od 0,01 % i danu pozajmicu društvu za prekrcaj i skladištenje tereta u pomorskom prometu u 2020. u iznosu od 250.000,00 kn. Prihodi od kamata od kratkoročnih depozita iznose 62.586,00 kn.

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 20.868.155,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 1.128.770,00 kn ili 5,7 %. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 19.789.927,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija (predujam poreza na dobit 490.667,00 kn, povrat poreza na dodanu vrijednost 176.221,00 kn, bolovanja na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje 161.820,00 kn i drugih institucija 4.240,00 kn) u iznosu od 832.948,00 kn, potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom (VSI-Vodovod Butoniga) u iznosu od 223.502,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 21.778,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 14.716.074,00 kn. Potraživanja od kupaca veća su za 1.928.528,00 kn ili 10,8 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prodanu vodu domaćinstvima u iznosu od 12.852.986,00 kn, pravnim osobama i obrtnicima u iznosu od 4.479.156,00 kn, sporna potraživanja u iznosu od 3.976.337,00 kn i potraživanja prema pravnim osobama (po predstečajnim nagodbama i stečajevima) u iznosu od 3.629.853,00 kn te ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 5.148.405,00 kn.

Vrijednosno značajne zalihe materijala u skladištu odnose se na vodovodne cijevi i opremu za spajanje u iznosu od 5.151.689,00 kn. Prema Odluci o primjeni računovodstvenih politika, zalihe se u poslovnim knjigama iskazuju po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno koja je niža, a obračun troškova obavlja se primjenom metode prosječnih ponderiranih cijena po pojedinim oblicima zaliha. Društvo ima ustrojenu analitičku evidenciju materijala.

Novac u banci i blagajni odnosi se na novčana sredstva na žiroračunu kod dvije poslovne banke u iznosu od 2.048.508,00 kn i na novčana sredstva na deviznom računu kod poslovne banke u iznosu od 1.110.331,00 kn.

Kapital i rezerve iskazani su u iznosu od 122.453.862,00 kn. Odnose se na temeljni kapital u iznosu od 143.800.000,00 kn, revalorizacijske rezerve u iznosu od 14.491.549,00 kn, preneseni gubitak u iznosu od 12.459.324,00 kn, gubitak poslovne godine u iznosu od 23.482.650,00 kn i rezerve iz dobiti u iznosu od 104.287,00 kn.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 46.852.869,00 kn, od čega kratkoročne u iznosu od 42.865.635,00 kn i dugoročne u iznosu od 3.987.234,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veće su za 1.622.825,00 kn ili 3,6 % zbog povećanja obveza za naknade i obveza za zaposlene. Na 31. prosinca 2020. dospjele su obveze u iznosu od 555.612,00 kn. Do konca listopada 2021. podmirene su obveze u iznosu od 11.160.074,00 kn.

Kratkoročne obveze odnose se na ostale kratkoročne obveze u iznosu od 25.576.384,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 11.762.047,00 kn, primljene predujmove u iznosu od 1.883.222,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu od 1.365.920,00 kn, obveze za kratkoročne zajmove u iznosu od 1.466.559,00 kn, obveze za doprinose na plaće u iznosu od 753.174,00 kn i obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom (VSI-Vodovod Butoniga) u iznosu od 58.329,00 kn.

Ostale kratkoročne obveze u iznosu od 25.576.384,00 kn odnose se na naknadu za korištenje voda i ostale naknade u iznosu od 13.823.716,00 kn, naknadu za razvoj sustava odvodnje u iznosu od 9.051.878,00 kn, rezerviranja za neiskorištene godišnje odmone u iznosu od 2.078.929,00 kn i druge kratkoročne obveze (od čega vrijednosno značajnije obveze za uplatu u državni proračun za otkup stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 527.311,00 kn) u iznosu od 621.861,00 kn. Društvu je prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 87/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 76/96, 111/96, 11/97, 103/97, 119/97, 68/98, 163/98, 22/99, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) pripalo pravo na obveznice u iznosu od 38.213,00 EUR, što u kunskoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na 31. prosinca 2020. iznosi 288.006,00 kn. Odluka o emisiji obveznica nije donesena, a Društvu nije isplaćen nijedan anuitet prema dospijeću obveznica. Obveze za naknade za korištenje voda i ostale naknade koncem godine iznose 13.823.716,00 kn i u odnosu na početak godine veće su za 992.278,00 kn ili 7,2 %, dok obveze za naknade za razvoj sustava vodoopskrbe koncem godine iznose 9.051.878,00 kn i u odnosu na početak godine veće su za 2.860.138,00 kn ili 46,2 %. U okviru obveza za naknade za korištenje voda vrijednosno najznačajnije odnose se na naknadu za razvoj sustava javne odvodnje u iznosu od 5.829.643,00 kn, naknadu za korištenje voda u iznosu od 3.679.326,00 kn, naknadu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 2.713.150,00 kn te naknadu za zaštitu voda u iznosu od 1.584.348,00 kn.

Vrijednosno značajniji primljeni predujmovi odnose se na primljene predujmove od fizičkih i pravnih osoba za priključak vode u iznosu od 1.267.053,00 kn, obveze za primljena jamstva za uredno ispunjenje preuzetih obveza u iznosu od 281.848,00 kn te preplate za vodu od pravnih osoba u iznosu od 181.973,00 kn.

Obveze za kratkoročne zajmove u iznosu od 1.466.559,00 kn odnose se na obvezu prema poslovnoj banci za dva obroka dugoročnog kredita koje dospijevaju u 2021. u iznosu od 1.085.661,00 kn i obveze za financijski *leasing* (za nabavu strojeva za održavanje trase i čišćenje raslinja i rovokopača – utovarivača s priključcima) u iznosu od 380.898,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2021.) podmireno je obveza u iznosu od 19.532.146,00 kn.

Koncem godine dugoročne obveze iznose 3.987.234,00 kn i u odnosu na početak godine manje su za 1.395.512,00 kn ili 25,9 % jer je obavljena otplata dijela dugoročnog kredita i prijenos obveza za *leasing* u kratkoročne obveze (dospijevaju u 2021.). Vrijednosno značajnije odnose se na dugoročni kredit iz 2006. za financiranje izgradnje magistralnog cjevovoda u iznosu od 3.875.016,00 kn (obveza iznosi 4.960.677,00 kn, umanjeno za obvezu u iznosu od 1.085.661,00 kn koja je evidentirana na računu kratkoročnih obveza i dospijeva u 2021.).

Početak godine na računu odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja evidentirano je početno stanje u iznosu od 196.728.071,00 kn, a koncem godine iznosi 203.220.755,00 kn i veće je za 6.492.684,00 kn ili 3,30 % jer su u 2020. obavljena nova investicijska ulaganja.

Vrijednosno značajnija odnose se na primljena novčana sredstva za financiranje kapitalnih ulaganja (izgradnju objekata vodoopskrbe i investicije u osnovnu djelatnost) u razdoblju od 1993. do 2020. od Hrvatskih voda, fondova Europske unije te drugih pravnih i fizičkih osoba u iznosu od 171.167.252,00 kn i naplaćenih sredstava naknade za razvoj od jedinica lokalne samouprave u iznosu od 32.048.617,00 kn. Zbog novih kapitalnih ulaganja sredstva za financiranje veća su za 14.448.493,00 kn. U 2020. primljena su sredstva Hrvatskih voda u iznosu od 4.054.661,00 kn, fondova Europske unije u iznosu od 1.911.803,00 kn, jedinica lokalne samouprave u iznosu od 672.626,00 kn te pravnih i fizičkih osoba u iznosu od 7.809.403,00 kn. Prema Odluci o računovodstvenim politikama, Društvo je financiranje nabave dugotrajne imovine potporama iskazalo po principu odgođenih prihoda.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor obavio je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. i sastavio Izvješće u lipnju 2021. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Balance) na dan 31. prosinca 2020., Računa dobiti i gubitka za 2020., Izvještaja o novčanom tijeku i Izvještaja o promjenama kapitala za 2020. te sažetka značajnih računovodstvenih politika. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva koncem 2020., kao i financijsku uspješnost i novčane tokove za 2020., u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Društvo je sastavilo Prikaz troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10) za 2020. i Prijavu podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2020. Neovisna revizija je, u skladu s odredbama članaka 36. i 107. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), obavila reviziju financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2020. i Prikazu troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva i dala pozitivno mišljenje.

Programi financirani u 2020.

Hrvatski sabor je u srpnju 2018. donio Strategiju upravljanja vodama (Narodne novine 91/08), od 2008. do 2038., na temelju koje se provode reforme vodnog sektora kako bi se dostigli europski standardi u upravljanju vodama. Spomenuta Strategija 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.

U skladu sa Strategijom upravljanja vodama, Društvo je kao partner na projektu u 2019. započelo s pripremom projektne dokumentacije, u suradnji s komunalnim društvima javne odvodnje u projektima aglomeracije, potrebne za prijavu na natječaj za dodjelu bespovratnih sredstava iz strukturnih fondova Europske unije. Realizacijom projekta planirano je ostvariti ciljeve koji su definirani Operativnim programom Konkurentnost i kohezija za financijsko razdoblje Europske unije 2014. – 2020.

Glavni cilj projekta je poboljšanje sustava vodoopskrbe te sustava odvodnje i pročišćavanja u Aglomeraciji Pula-Sjever u iznosu od 51.400.000,00 kn. U tijeku je pribavljanje građevinskih dozvola i priprema natječajne dokumentacije. Također, u 2019. započelo se u suradnji s komunalnim društvima s izradom projektne dokumentacije i studije za prijavu na sredstva Europske unije (odvodnja otpadnih voda i vodoopskrba), Sjeverno priobalno područje (Pula Centar) s oko 25,3 km u iznosu od 30.990.000,00 kn. U tijeku je pribavljanje građevinskih dozvola, rješavanje imovinskopravnih odnosa za koje je utrošeno 725.000,00 kn te priprema natječajne dokumentacije. U skladu sa Strategijom upravljanja vodama, Društvo je u 2018. i 2019. započelo s investicijskim ulaganjem prijavom projekata na natječaje ruralnog razvoja Program ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020., Podmjera 7.2. Ulaganja u izradu i poboljšanje svih vrsta male infrastrukture, uključujući ulaganja u obnovljive izvore energije i uštede energije, koji se financiraju sredstvima Europske unije, a čiji je početak planiran i djelomično realiziran tijekom 2020.

Tijekom 2020. Društvo je u izgradnju i rekonstrukciju vodovodne mreže uložilo 24.479.722,00 kn, a u osnovnu djelatnost 4.585.652,00 kn. Ulaganja su financirana sredstvima Europske unije, Hrvatskih voda, gradova, općina i drugih investitora u iznosu od 14.448.493,00 kn, vlastitim sredstvima u iznosu od 11.425.265,00 kn i sredstvima naknade za razvoj u iznosu od 3.191.616,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na rekonstrukciju vodovodne mreže na području Općine Barban (naselja Hrboki, Stancija Palion, Rebići, Dobrani), Općine Medulin (Banjole-jug) te Općine Marčana (Luka Krnica).

Projektom rekonstrukcije vodovodne mreže naselja na području Općine Barban (naselja Hrboki, Stancija Palion, Rebići, Dobrani) predviđena je izgradnja novog cjevovoda dužine 5 064 m s dvije redukcione stanice, hidrantskom mrežom i kućnim priključcima. Cilj projekta je osigurati dodatne količine vode, jer zbog dotrajalosti i malih promjera cijevi nisu zadovoljeni vodoopskrbni zahtjevi. Nadalje, planirano je osigurati kvalitetnu i sanitarnu ispravnost vode za piće s obzirom na to da navedena naselja nemaju izgrađen sustav javne odvodnje i veliki broj propusnih septičkih jama ugrožava postojeću amortiziranu i poroznu vodovodnu mrežu. Rekonstrukcijom vodnih građevina planirano je osigurati količine zdravstveno ispravne vode za ljudsku potrošnju, stvoriti preduvjete za nova priključenja, osigurati dodatnu količinu vode od 10 l/s za protupožarne potrebe naselja te racionalizirati utrošak prirodnog resursa. Procijenjena vrijednost radova iznosila je 6.500.000,00 kn. Projekt je završen u ožujku 2021. Tehnički pregled obavljen je u svibnju 2021. Zapisnikom o primopredaji utvrđeno je da je građevina izgrađena prema ugovorenoj dokumentaciji te ju je Društvo zaprimilo. Ukupna vrijednost projekta je 7.709.448,00 kn, od čega se na sredstva Europske unije odnosi 5.400.000,00 kn.

Cilj projekta rekonstrukcije vodovodne mreže naselja Banjole-jug u Općini Medulin je modernizacija zastarjele vodovodne mreže od 2 610 m, povećanje kapaciteta i osiguranje kvalitete vodoopskrbe stanovništva te smanjenje troškova saniranja i održavanja vodovodnih cijevi. Rekonstrukcijom vodovodne mreže planirano je osigurati kontinuiranu vodoopskrbu kvalitetnom vodom za piće i smanjiti troškove saniranja i održavanja vodovodnih cijevi na području naselja. Ukupna procijenjena vrijednost radova iznosila je 5.500.000,00 kn. Projekt je završen, a uporabna dozvola dobivena je u svibnju 2021. te je predan na korištenje Društvu. Ukupna vrijednost projekta je 5.142.314,00 kn, od čega sredstva Europske unije iznose 2.200.000,00 kn.

Projektom rekonstrukcije vodovodne mreže Luke Krnica u Općini Marčana predviđena je rekonstrukcija vodovodne mreže dužine 2 770 m, izvedba okna s kontrolnim vodomjerom, dvije nove redukcione stanice, sanacija postojeće vodospreme te rekonstrukcija postojećih kućnih priključka u 23 vodomjerna okna za potrebe 47 registriranih potrošača.

Planirano je osigurati kvalitetnu i sanitarnu ispravnost vode za piće s obzirom na to da navedena naselja nemaju izgrađen sustav javne odvodnje i veliki broj propusnih septičkih jama ugrožava postojeću amortiziranu i poroznu vodovodnu mrežu. Rekonstrukcijom vodnih građevina planirano je osigurati dostatne količine zdravstveno ispravne vode za ljudsku potrošnju i preduvjete za nova priključenja. Ukupna vrijednost projekta do studenoga 2021. iznosi 3.523.428,00 kn, od čega se na sredstva Europske unije odnosi 3.284.338,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 18. listopada 2021. do 12. svibnja 2022.

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 s poslovanjem subjekta.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o trgovačkim društvima
2. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
5. Zakon o vodnim uslugama
6. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
8. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
9. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
10. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva
11. Uredba o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 10/14 i 32/20)
12. Uredba o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 151/13 i 116/18)
13. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10)
14. Strategija upravljanja vodama

15. Odluka o donošenju Višegodišnjeg programa gradnje komunalnih vodnih građevina (Narodne novine 117/15)
16. Pravilnik o provedbi postupka nabave jednostavne vrijednosti (lipanj 2017. i siječanj 2019.)
17. Odluka o cijeni vodne usluge za javnu vodoopskrbu (ožujak 2011. i prosinac 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 i ulaznim računima te dokumentacija o javnoj nabavi. Obavljeni su razgovori s direktorom Društva i drugim zaposlenicima te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinom poslovnom događaju.

Nalaz za 2020.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve, programi financirani u 2020. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđeni su propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, potraživanja te javnu nabavu.

1. Planiranje

1.1. Plan poslovanja za 2020. donesen je u prosincu 2019., a sastoji se od Plana prihoda, rashoda i rezultata poslovanja, Plana crpljene i zahvaćene vode, Plana kadrova i stručne kvalifikacije zaposlenika te Plana gradnje komunalnih vodnih građevina i Plana investicijskog ulaganja. Izmjene i dopune Plana poslovanja za 2020. donesene su u prosincu 2020., a sadrže podatke o izmjenama i dopunama plana crpljene i zahvaćene vode, plana kadrova i stručne kvalifikacije zaposlenika, planiranih prihoda, rashoda i rezultata poslovanja te plana gradnje komunalnih vodnih građevina i plana investicijskog ulaganja. Revizijom su utvrđeni propusti koji se odnose na strateški plan i višegodišnji program gradnje komunalnih vodnih građevina.

– Strateški plan i višegodišnji program gradnje komunalnih vodnih građevina

Strategiju upravljanja vodama, od 2008. do 2038., donio je Hrvatski sabor u srpnju 2008. te je usklađena 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. Na temelju odredaba Zakona o vodama, koji je bio na snazi do 1. studenoga 2015., 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. Navedenim Programom utvrđeni su pojedinačni projekti, način i razdoblje njihove provedbe, sudionici u provedbi, iznosi ulaganja i izvori sredstava, red prvenstva u provedbi te praćenje provedbe Programa. Strateški cilj vodnog gospodarstva je tehničko i organizacijsko okrupnjavanje i specijalizacija isporučitelja vodnih usluga, radi unaprjeđenja njihove ekonomske i ekološke učinkovitosti i održivosti. Potrebno je stvoriti uvjete za održivost vodoopskrbnih sustava osiguranjem dovoljnih količina vode potrebne kakvoće. Planirana investicijska ulaganja u javnu vodoopskrbu, prema spomenutom Programu, na uslužnom području koje pokriva Društvo iznose 102.000.000,00 kn, s krajnjim rokom gradnje do konca 2023.

Društvo nije donijelo program rada za razdoblje od 2020. do 2024. kojim se utvrđuje misija i vizija razvoja, strateški ciljevi razvoja Društva te operativni program rada kojim su obuhvaćene aktivnosti potrebne da bi se ostvarili strateški ciljevi. U skladu sa strateškim planom donosi se višegodišnji program gradnje kojim se utvrđuje okvirni program ulaganja u izgradnju komunalnih vodnih građevina za javnu vodoopskrbu koji se ostvaruje kroz duži niz godina, uz jasno opisane ciljeve i prioritete te kontrolu aktivnosti.

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 utvrditi prioritete gradnje te na vrijeme pokrenuti i dobro organizirati pripremu većeg broja projekata, kako bi se izbjegli eventualni zastoji u budućim investicijskim aktivnostima.

Društvo donosi jednogodišnje planove na temelju procjene rezultata poslovanja prethodne godine. Prema odredbama članka 23. Zakona o vodnim uslugama, poslovni plan donosi se za razdoblje od četiri godine koje istječe 31. prosinca četvrte godine od godine u kojoj je stupio na snagu, a preispituje se i mijenja jednom u kalendarskoj godini, a zbog iznimnih okolnosti najviše dva puta u kalendarskoj godini.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti strateški plan kojim bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja Društva te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva. 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 pojedinih investicija.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju i navodi da donosi godišnje planove poslovanja za projekte koji su od strateškog interesa i provode se više godina, a financiraju se iz sredstava Hrvatskih voda, fondova Europske unije, jedinica lokalne samouprave i ostalih izvora. Nadalje, navodi da je za kvalitetno strateško dugogodišnje planiranje potrebno definirati uslužno područje i granice vodoopskrbe Društva koje je Vlada Republike Hrvatske koncem 2021. propisala Uredbom o uslužnim područjima. Također, napominje da je navedenom Uredbom Društvo kao preuzimatelj u svojem poslovanju dobilo i novu djelatnost odvodnje, što je bitno za strateško planiranje, a unatrag dvije godine poslovanje i dugogodišnje planiranje otežano je zbog pandemije bolesti COVID-19.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja te Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Nepravilnost se odnosi na izvanbilančne zapise.

- Izvanbilančni zapisi

Društvo vodi pomoćnu evidenciju primljenih jamstava (bjanko-zadužnica, bankarskih garancija i novčanih pologa) za uredno ispunjenje ugovora u iznosu od 3.085.953,00 kn i danih bjanko-zadužnica prema zaključenim ugovorima o služnosti i ugovorima o reguliranju međusobnih odnosa na izvanrednom održavanju državne cesta prigodom rekonstrukcije vodovodne mreže u iznosu od 1.215.000,00 kn.

U poslovnim knjigama na računima izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani dani i primljeni instrumenti osiguranja, što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava.

Evidentiranje instrumenata osiguranja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance. Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Odredbama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja propisano je sastavljanje godišnjeg financijskog izvještaja poduzetnika prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu navedenog Pravilnika, a prema Prilogu I. struktura i sadržaj bilance, između ostalog sadrži podatke o izvanbilančnim evidencijama.

Državni ured za reviziju preporučuje u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati i financijskim izvještajima iskazati primljene i dane instrumente osiguranja radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.

2.2. *Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju i navodi da će u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati primljene i dane instrumente osiguranja radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.*

3. Potraživanja

3.1. Koncem godine potraživanja iznose 20.868.155,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.128.770,00 kn ili 5,7 %. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 19.789.927,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija (predujam poreza na dobit 490.667,00 kn, povrat poreza na dodanu vrijednost 176.221,00 kn, bolovanja od HZZO-a 161.820,00 kn i drugih institucija 4.240,00 kn) u iznosu od 832.948,00 kn, potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom u iznosu od 223.502,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 21.778,00 kn.

Potraživanja od kupaca prate se prema dospelosti. Dospjela potraživanja iznose 14.716.074,00 kn. Od dospjelih potraživanja na potraživanja do 30 dana odnosi se 2.783.490,00 kn, od 30 do 60 dana odnosi se 1.444.664,00 kn, od 60 do 90 dana odnosi se 1.861.050,00 kn, od 90 do 365 dana odnosi se 2.614.812,00 kn, dok se na potraživanja preko 365 dana odnosi 6.012.058,00 kn. Od ukupno dospjelih potraživanja do konca listopada 2021. naplaćeno je 8.148.049,00 kn.

Potraživanja od kupaca čine potraživanja za prodanu vodu domaćinstvima u iznosu od 12.852.986,00 kn, pravnim osobama i obrtnicima u iznosu od 4.479.156,00 kn, sporna potraživanja od domaćinstava i pravnih osoba u iznosu od 3.976.337,00 kn i potraživanja od pravnih osoba (po predstečajnim nagodbama i stečajevima) u iznosu od 3.629.853,00 kn. Potraživanja za isporučenu vodu i izvršene usluge uključuju i obračunane zatezne kamate te fakturirane vodne naknade. Ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 5.148.405,00 kn te potraživanja od kupaca iznose 19.789.927,00 kn.

U 2020. na temelju Odluke Uprave otpisana su potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu od 289.913,00 kn. Vrijednosno su usklađena potraživanja od pravnih i fizičkih osoba i domaćinstava za koje su pokrenute ovrhe i potraživanja od fizičkih osoba u zastari u iznosu od 1.810.659,00 kn. Tijekom 2020. Društvo je poslalo 54 811 obavijesti korisnicima vodnih usluga o promjeni načina rada u očitavanju vodomjera te mogućnosti plaćanja putem e-računa. Podneseno je 1 129 prijedloga za ovrhu u iznosu od 2.187.949,00 kn, od čega su temeljem 531 pravomoćnog rješenja o ovrsi naplaćena potraživanja u iznosu od 72.089,00 kn. Tijekom 2020. poslano je 12 334 opomene ukupne vrijednosti od 13.921.225,00 kn, a prije pandemije bolesti COVID-19 obustavljena je isporuka vode za 68 korisnika zbog nepodmirenog duga u iznosu od 291.292,00 kn. Prema podacima Društva, prosječno trajanje naplate potraživanja za 2016. bilo je 142 dana, za 2017. bio je 131 dan, za 2018. bilo je 128 dana, za 2019. bilo je 100 dana te za 2020. bila su 122 dana. Iako Društvo poduzima mjere za naplatu dospjelih potraživanja, potraživanja su i nadalje vrijednosno značajna.

Državni ured za reviziju preporučuje i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda kako bi se izbjegla njihova zastara.

3.2. *Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju za daljnjim poduzimanjem mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda kako bi se izbjegla njihova zastara i obrazlaže da zbog pandemije bolesti COVID-19 u 2020. nije poduzimalo sve mjere naplate potraživanja, a zbog zaštite zdravlja opskrbu vodom nije zatvorilo korisnicima vodnih usluga koji su imali nepodmirenih dugovanja. Nadalje, navodi da je u 2020. bio na snazi Zakon o interventnim mjerama u ovršnim i stečajnim postupcima za vrijeme trajanja posebnih okolnosti (Narodne novine 53/20), zbog proglašenja pandemije bolesti COVID-19, koji je utvrdio trajanje posebnih okolnosti u razdoblju od početka svibnja do konca 2020. i propisao da se za vrijeme trajanja posebnih okolnosti zastaje s postupanjem u svim ovršnim postupcima. Navodi da se u navedenom razdoblju zastalo s postupanjem u svim ovršnim postupcima.*

4. Javna nabava

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

Društvo je donijelo Plan nabave za 2020. te 82 izmjene i dopune 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 planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 106.353.231,00 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.

– Akt o jednostavnoj nabavi

Postupci jednostavne nabave uređeni su odredbama Pravilnika o provedbi postupka nabave jednostavne vrijednosti (iz lipnja 2017. i siječnja 2019.). Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 5.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice.

Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 5.000,00 kn do 70.000,00 kn provodi se prikupljanjem ponuda od jednog ili više gospodarskih subjekata te odabirom najpovoljnije ponude, bez provođenja postupka utvrđenog Pravilnikom o provedbi postupka nabave jednostavne vrijednosti. Nabava procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn provodi se objavom poziva na mrežnim stranicama Društva. U posebnim slučajevima, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja poziv na dostavu ponuda može se uputiti samo jednom gospodarskom subjektu. Prag od 70.000,00 kn do kojeg se nabava roba, radova i usluga nabavlja izravnim ugovaranjem previsoko je postavljen. Pri izradi Pravilnika o provedbi postupka nabave jednostavne vrijednosti nisu uzeta u obzir pojedina temeljna načela javne nabave, odnosno načelo transparentnosti i načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata (omogućiti svim potencijalnim ponuditeljima sudjelovanje u postupcima nabave pod jednakim uvjetima). Prema odredbi 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 i slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo transparentnosti, jednakog tretmana, tržišnog natjecanja, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja i razmjernosti. Naručitelj je obavezan primjenjivati odredbe Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Državni ured za reviziju preporučuje unutaršnjim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost svih postupaka nabave. Preporučuje preispitati pragove vrijednosti jednostavne nabave utvrđene Pravilnikom o provedbi postupka nabave jednostavne vrijednosti i utvrditi manju vrijednost nabave robe, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, odnosno na temelju pribavljene ponude od jednog gospodarskog subjekta.

– Provedba postupaka nabave

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., provedena su 23 otvorena postupka javne nabave za isporuku roba, izvođenje radova i pružanje usluga. Za nabavu roba, radova i usluga zaključeno je 18 ugovora u vrijednosti od 22.740.198,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te pet okvirnih sporazuma za nabavu roba i radova u vrijednosti od 10.998.182,42 kn. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 12.911.632,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabavljene su usluge u vrijednosti od 6.608.824,00 kn, radovi u vrijednosti od 3.410.159,00 kn i robe u vrijednosti od 2.892.649,29 kn. U odnosu na Plan nabave, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na rekonstrukciju cjevovoda Manjadvorci-Šaini I. faza procijenjene vrijednosti od 9.000.000,00 kn, koja nije provedena zbog problema pri pribavljanju građevinske dozvole. Nadalje, Grad Pula-Pola je u ožujku 2020. donio Naredbu o mjerama racionalizacije poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu/suvlasništvu Grada Pule-Pola, kojom je, između ostalog, predviđeno odgađanje svih planiranih investicija koje nisu nužne. Vrijednosno značajnija ulaganja za koja je sredstva trebao osigurati Grad Pula-Pola odnose se na izgradnju tlačnog cjevovoda Rakonek-Prnjani I. faza procijenjene vrijednosti od 6.000.000,00 kn, izgradnju vodovodne mreže Veli Vrh-Šijana procijenjene vrijednosti od 6.000.000,00 kn te izgradnju vodovodne mreže Štinjan procijenjene vrijednosti od 2.200.000,00 kn.

Pregledani su postupci javne nabave male vrijednosti roba, radova i usluga, provedenih u 2020. i prijašnjih godina, procijenjene vrijednosti od 32.068.982,00 kn, a ugovorene vrijednosti od 31.613.829,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rekonstrukciju vodovodne mreže na području Općine Barban (Hrboki-Dobrani) ugovorene vrijednosti od 7.232.225,00 kn, rekonstrukciju vodovodne mreže Banjole-jug ugovorene vrijednosti od 4.979.950,00 kn, rekonstrukciju vodovodne mreže Luke Krnica ugovorene vrijednosti od 3.773.577,00 kn, izgradnju magistralnog cjevovoda turističke zone Verudela ugovorene vrijednosti od 3.699.744,00 kn, nabavu mjerene opreme ugovorene vrijednosti od 2.901.724,00 kn, izradu studije vodoopskrbe distributivnog područja Društva ugovorene vrijednosti od 2.184.000,00 kn te rekonstrukciju vodovodne mreže naselja Lobarika ugovorene vrijednosti od 1.772.933,00 kn. Kriterij za odabir ponude bio je ekonomski najpovoljnija ponuda.

Procijenjena vrijednost revizijom obuhvaćenih postupaka jednostavne nabave (procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) iznosi 4.944.865,00 kn. Društvo je nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 5.000,00 kn do 70.000,00 kn provodilo upućivanjem poziva na dostavu ponuda jednom odnosno tri gospodarska subjekta. Od osam pregledanih postupaka procijenjene vrijednosti od 5.000,00 kn do 70.000,00 kn, u četiri postupka poziv na dostavu ponuda upućen je jednom gospodarskom subjektu, a u četiri postupka na adrese tri gospodarska subjekta. 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), Društvo je provodilo objavom poziva na mrežnim stranicama te slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri ili više gospodarskih subjekata. U 12 pregledanih postupaka rok za dostavu ponuda bio je sedam dana, u četiri postupka osam dana, u tri postupka deset dana, u dva postupka 15 dana, dok je u preostala dva postupka rok za dostavu ponuda bio šest odnosno jedanaest dana. Pozivi na dostavu ponuda objavljeni su na mrežnim stranicama Društva. Skreće se pozornost da je od lipnja 2020. putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske omogućeno objavljivanje i jednostavnih nabava, koje se nalaze na izdvojenom popisu objava.

Državni ured za reviziju preporučuje u postupcima jednostavne nabave prednost dati objavi poziva na dostavu ponuda u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju te navodi da će preispitati pragove vrijednosti jednostavne nabave utvrđene Pravilnikom o provedbi postupka nabave jednostavne vrijednosti i utvrditi manju vrijednost nabave robe, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, odnosno na temelju pribavljene ponude od jednog gospodarskog subjekta. Također, Društvo prihvaća preporuku u vezi s objavom poziva na dostavu ponuda u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.*

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 2020. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalogu i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navodi se nalog i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

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.	Planiranje	2007.	Prigodom izmjena plana poslovanja obavljati i izmjenu plana nabave. Plan nabave uskladiti s planiranim izvorima financiranja prema zaključenim ugovorima o financiranju, a ostvarenje plana pratiti prema izvorima financiranja.	-	provedeno
2.	Potraživanja	2007.	Poduzimanje odgovarajućih mjera za naplatu potraživanja.	-	djelomično provedeno
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	2007.	Detaljnije uređenje odnosa s jedinicama lokalne samouprave, naročito u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom (ulaganja u izgradnju vodoopskrbnog sustava).	-	provedeno

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

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Tijekom 2020. poslano je 12 334 opomene ukupne vrijednosti od 13.921.225,00 kn, a prije pandemije bolesti COVID-19 obavljeno je 68 zatvaranja vode zbog nepodmirenog duga u iznosu od 291.292,00 kn. Podneseno je 1 129 prijedloga za ovrhu u iznosu od 2.187.949,00 kn, od čega su temeljem 531 pravomoćnog rješenja o ovrsi naplaćena potraživanja u iznosu od 72.089,00 kn.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

1.2. *Društvo prihvaća statuse naloga i preporuka iz prošle revizije.*

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor

Ivan Glušac	predsjednik od 4. svibnja 2018.
Robert Grbin	zamjenik predsjednika od 4. svibnja 2018.
Dean Trišić	član od 5. siječnja 2018.
Alide Vranek	član od 5. siječnja 2018.
Giordano Škuflić	član od 14. listopada 2016. do 31. ožujka 2020.

2. Uprava

Dean Starčić	direktor od 1. kolovoza 2020.
--------------	-------------------------------