



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/21-07/28  
URBROJ: 613-04-22-10  
Krapina, 2. veljače 2022.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**HUMVIO d.o.o. za  
vodoopskrbu i  
odvodnju,  
Hum na Sutli  
za 2020.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
	Programi i projekti financirani u 2020.	14
III.	REVIZIJA ZA 2020.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2020.	18
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	23

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva HUMVIO d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju, Hum na Sutli (dalje u tekstu: Društvo) za 2020.

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, 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 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.

#### *Isticanje pitanja*

Koncem 2020., kao i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2021.), Društvo ima u tijeku sudske sporove vezane za naknadu štete zbog štetnog događaja iz 2012., nadoknadu isplata mirovina te postupak za izvanredno preispitivanje zakonitosti pravomoćne presude zbog odmjerenih troškova.

U dva sudska spora Društvo je umješlač na strani tuženika, u pet sporova Društvo je u ulozi tuženika, dok je u jednom sudskom sporu tužitelj. Sudski sporovi u kojima je Društvo umješlač na strani tuženika odnosno tuženik vezani su za nesreću na radu 2012. u kojoj je smrtno stradalo dvoje zaposlenika zaposlenih na poslovima vodoopskrbe u društvu HUMKOM d.o.o., Hum na Sutli (odnosno društvu iz kojeg se Društvo izdvojilo 2013.). U jednom sudskom sporu pri Općinskom sudu u Zlataru donesena je pravomoćna presuda prema kojoj je HUMKOM d.o.o. dužan isplatiti iznos tužbenog zahtjeva i sudske troškove u visini od 659.400,00 kn uvećano za zakonske zatezne kamate te u drugom sudskom sporu pri istom Općinskom sudu donesena je druga pravomoćna presuda prema kojoj je HUMKOM d.o.o. dužan isplatiti iznos tužbenog zahtjeva u iznosu od 820.000,00 kn, uvećano za zakonsku zateznu kamatu i sudske troškove u visini od 61.700,00 kn, što može predstavljati potencijalnu obvezu za Društvo s obzirom na to da je umješlač na strani tuženika. Prema obrazloženju odgovorne osobe, društvo HUMKOM d.o.o. je s tužiteljima zaključilo nagodbu o obročnoj otplati predmetnih tražbina, a po isplati HUMKOM d.o.o. ima pravo regresa isplaćenih iznosa od Društva (na temelju ugovora o međusobnim odnosima preuzimanja radnika i sudskih sporova i dodatka ugovoru iz prijašnjeg razdoblja). Nadalje, protiv Društva kao tuženika vodi se pet sudskih sporova u kojima je tužitelj Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje ukupne vrijednosti od 329.944,00 kn, a radi naplate mirovina koje je Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje isplatio nasljednicima stradalih zaposlenika. Prema obrazloženju odgovorne osobe, ovi sudski sporovi prekinuti su rješenjima iz prethodnog razdoblja do okončanja sudskih postupaka pri Općinskom sudu u Zlataru. Nadalje, u tijeku je pri Vrhovnom sudu postupak za izvanredno preispitivanje zakonitosti pravomoćne presude Visokog upravnog suda Republike Hrvatske radi odmjerenih troškova Društvu od strane Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave. Državna komisija je rješenjem iz ožujka 2014. poništila dio dokumentacije za nadmetanje zahvaćene nezakonitošću te je odredila Društvu obvezu nadoknade troškova žalbenog postupka za dva žalitelja, u pojedinačnom iznosu od 162.258,00 kn. Društvo obrazlaže da je jedan žalitelj ovrhom naplatio iznos, dok je drugi žalitelj brisan iz sudskog registra. Donesene presude predstavljaju potencijalne obveze za Društvo s obzirom na to da je umješlač na strani tuženika.

## **B) UVJETNO 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, 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.

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

- Gubitak vode (razlika između zahvaćene i isporučene količine vode) u 2020. bio je 100 263 m<sup>3</sup> vode ili 33,8 %. Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske, prihvatljiva vrijednost gubitaka vode je od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %. Iako Društvo poduzima aktivnosti na smanjenju gubitaka u vodoopskrbnom sustavu, gubitak vode je i nadalje visok. (točka 2. Nalaza)
- Društvo je izravnim ugovaranjem nabavilo vodovodni materijal u vrijednosti od 113.026,00 kn te usluge rada stroja (za izgradnju priključaka i radove na vodovodnoj mreži) u vrijednosti od 102.945,00 kn, a prema odredbama Pravilnika o nabavi roba i usluga trebalo je zatražiti najmanje tri ponude za nabavu predmeta nabave od sposobnih ponuditelja. (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 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odlukom Skupštine društva HUMKOM d.o.o., Hum na Sutli iz listopada 2013. provedena je podjela i osnivanje novog društva s ograničenom odgovornošću HUMVIO d.o.o. za javnu vodoopskrbu i odvodnju, Hum na Sutli. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu u prosincu 2013. rješenjem broj Tt-13/28614-2. Prema Izjavi o osnivanju iz prosinca 2013. temeljni kapital Društva iznosi 20.000,00 kn. Osnivač Društva je Općina Hum na Sutli.

Djelatnost Društva je javna vodoopskrba i javna odvodnja. Društvo opskrbljuje vodom Općinu Hum na Sutli i tri naselja Grada Pregrade (naselja Kostel, Kostel Bregi i Kostelsko). Regionalni vodovod Općine Hum na Sutli vodom za piće opskrbljuje oko 5 100 stanovnika, odnosno 1 736 potrošača (od čega 1 603 domaćinstva i 133 pravne osobe). Potrošačima se godišnje isporuči oko 200 000 m<sup>3</sup> pitke vode, od čega 70,0 % koriste domaćinstva, a 30,0 % industrija. Ukupna dužina mjesne i magistralne vodoopskrbne mreže zajedno s priključcima je 166 km, od čega 116 km čini vodoopskrbna mreža, a 50 km priključci. U sustav je uključeno osam vodosprema, četiri hidrostаницe te dvije pumpne stanice. Voda se preuzima od trgovačkog društva Zagorski vodovod d.o.o., Zabok (izvorište Harina Zlaka). Društvo ima u vlasništvu 12 km mreže javne odvodnje te uređaj za pročišćavanje otpadnih voda.

Tijela upravljanja su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupština ima jednog člana, a predstavlja ju načelnik. Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri bira član Društva, a jednog imenuju zaposlenici. Uprava ima jednog člana, direktora kojeg imenuje Nadzorni odbor na temelju raspisanog natječaja uz suglasnost Skupštine. Od 2013. i u vrijeme obavljanja revizije direktorica Društva je Ana Tepeš.

Koncem 2020. Društvo ima osam zaposlenika.

Prema ugovoru o poslovnoj suradnji i međusobnim odnosima iz siječnja 2020., koji je zaključen s društvom HUMPLIN d.o.o., Hum na Sutli, poslove obračuna plaće i materijalnih prava zaposlenika, savjetodavne usluge vezane za obračun potrošnje, ostale poslove prema radnim nalogima te održavanje poslovnih prostora i informatičke opreme za Društvo obavlja spomenuto društvo HUMPLIN d.o.o., dok Društvo za društvo HUMPLIN d.o.o. obavlja poslove vođenja blagajne, zaprimanje i naplatu uplatnica za potrošnju plina te kadrovske poslove.

### Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odredbom članka 4., stavka 1., točke 23. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), utvrđen je sustav unutarnjih kontrola kao 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.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava.

Direktorica je sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020. na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2020. te ju u ožujku 2021. dostavila Općini Hum na Sutli, koja je 100-postotni vlasnik Društva, radi provjere njihova sadržaja. Prema navedenoj Izjavi, sredstva su korištena zakonito, namjenski i svrhovito te je funkcioniranje unutarnjih kontrola učinkovito i djelotvorno u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. U Upitniku o fiskalnoj odgovornosti dan je potvrđan odgovor na sva pitanja primjenjiva na Društvo.

Društvo je na svojim mrežnim stranicama objavilo dokumente i informacije (plan poslovanja, financijski plan, programi, izvješća o radu, financijska izvješća i druge dokumente) koji se odnose na njihovo područje rada u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15).

Poslovni procesi utvrđeni su unutarnjim aktima, odlukama i procedurama (propisani načini stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja i izdavanja računa, izdavanja i obračuna putnih naloga, korištenja službenog automobila, mobitela, reprezentacije, poslovne kartice te mjere za naplatu potraživanja). Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) propisani su, između ostalog, kriteriji za uspostavu unutarnje revizije u javnom sektoru, prema kojima su unutarnju reviziju obvezni ustrojiti trgovačka društva i druge pravne osobe koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 400.000.000,00 kn. Društvo je u 2020. ostvarilo prihode u iznosu od 6.310.112,00 kn i imalo osam zaposlenika te nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju.

## **Planiranje**

Društvo je u prosincu 2019. donijelo Plan poslovanja i financijski plan za 2020., koji je Nadzorni odbor prihvatio u prosincu 2019., a Skupština u lipnju 2020. Plan gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2020. donesen je u prosincu 2019., a Izmjene Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2020. u prosincu 2020.

Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 6.223.300,00 kn (vodoopskrba u iznosu od 5.840.300,00 kn i odvodnja u iznosu od 383.000,00 kn), rashodi u iznosu od 6.215.600,00 kn (vodoopskrba u iznosu od 5.835.400,00 kn i odvodnja u iznosu od 380.200,00 kn) te dobit u iznosu od 7.700,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od potpora u visini obračunane amortizacije na imovinu financiranu iz tuđih bespovratnih sredstava u iznosu od 3.400.000,00 kn ili 54,6 % te prihode od vode u iznosu od 2.378.100,00 kn ili 38,2 % (od čega od prodaje pitke vode u iznosu od 1.850.000,00 kn ili 29,7 % ukupnih prihoda). Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na amortizaciju dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 3.470.000,00 kn ili 55,8 % i troškove plaća u iznosu od 1.000.000,00 kn ili 16,1 %.

Prema financijskim izvještajima za 2020. ukupni prihodi Društva ostvareni su u iznosu od 6.310.112,00 kn, što je 86.812,00 kn ili 1,4 % više od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu od 6.299.229,00 kn, što je 83.629,00 kn ili 1,3 % više od plana, te dobit u iznosu od 10.883,00 kn, što je 3.183,00 kn ili 41,3 % više od plana.

Planom gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2020. planirana je gradnja i održavanje komunalnih vodnih građevina u iznosu od 765.166,00 kn, od čega se na javnu vodoopskrbu odnosi 236.000,00 kn, a na javnu odvodnju 529.166,00 kn. Planirana gradnja javne odvodnje odnosi se na izradu Studije izvodljivosti (odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda) s elaboratom zaštite okoliša za područje aglomeracije Hum na Sutli u iznosu od 22.913,00 kn, izgradnju sanitarne odvodnje Hum na Sutli, odvodni sustav Hum na Sutli – sanitarna odvodnja naselja Prišlin u iznosu od 115.000,00 kn te izgradnju sanitarne odvodnje naselja Lastine, Klauže, Dražja faza II u iznosu od 391.253,00 kn. Planirana gradnja javne vodoopskrbe odnosi se na program smanjenja gubitaka na vodoopskrbnom sustavu. Za održavanje komunalnih vodnih građevina planirano je 135.600,00 kn, od čega za rekonstrukciju 10.000,00 kn, uređenje objekta 30.600,00 kn te za dogradnju 95.000,00 kn.

Izmjenama Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina iz prosinca 2020. planirana je gradnja komunalnih vodnih građevina u iznosu od 1.281.896,00 kn, od čega se na javnu vodoopskrbu odnosi 184.500,00 kn ili 21,8 % manje u odnosu na plan, a na javnu odvodnju 1.097.396,00 kn ili 107,4 % više u odnosu na plan. Vrijednosno značajnije investicije u okviru javne odvodnje odnose se na izgradnju i nadzor sanitarne odvodnje Hum na Sutli, odvodni sustav Hum na Sutli – sanitarna odvodnja naselja Prišlin u iznosu od 703.230,00 kn te na izgradnju i nadzor sanitarne odvodnje naselja Lastine, Klauže, Dražja faza II u iznosu od 371.252,00 kn, a sufinancira se sredstvima Hrvatskih voda i vlastitim sredstvima. Za održavanje komunalnih vodnih građevina planirano je 177.859,00 kn, što je 42.259,00 kn ili 31,2 % više u odnosu na plan, od čega za dogradnju vodovoda Donje Brezno u iznosu od 32.734,00 kn, dogradnju vodovoda Grletinec u iznosu od 102.386,00 kn i dogradnju vodovoda Taborsko u iznosu od 42.739,00 kn. Planirani izvori financiranja su vlastita sredstva Društva, sredstva Hrvatskih voda te sredstva Općine Hum na Sutli.

Izveštaj o radu Uprave u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. sastavljen je u ožujku 2021.

## **Financijski izvještaji**

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20 i 9/21 – ispravak). Razvrstano je u male poduzetnike. Prema odredbama Zakona o računovodstvu sastavljeni su propisani financijski izvještaji, Revizorsko izvješće te Godišnje izvješće Uprave o poslovanju Društva. Godišnje izvješće Uprave o poslovanju Društva sadrži financijske izvještaje (Bilanca i Račun dobiti i gubitka) te Bilješke uz financijske izvještaje, koji su sastavljeni u skladu sa zahtjevima Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. U listopadu 2021. Financijskoj agenciji dostavljeni su novi financijski izvještaji za 2020. zbog uočene pogreške u obrascu Bilance.

### **a) Račun dobiti i gubitka**

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 6.310.112,00 kn, rashodi u iznosu od 6.299.229,00 kn te dobit u iznosu od 10.883,00 kn.

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	6.148.462,00	6.309.540,00	102,6
1.1.	Prihodi od prodaje	2.659.342,00	2.848.847,00	107,1
1.2.	Drugi poslovni prihodi	3.489.120,00	3.460.693,00	99,2
2.	Financijski prihodi	430,00	572,00	133,0
	Ukupni prihodi	6.148.892,00	6.310.112,00	102,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju drugi poslovni prihodi u iznosu od 3.460.693,00 kn ili 54,8 %, dok svi drugi prihodi (prihodi od prodaje i financijski prihodi) iznose 2.849.419,00 kn ili 45,2 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno su značajnije povećani prihodi od prodaje za 189.505,00 kn ili 7,1 % zbog više ostvarenih prihoda od usluga odvodnje.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 3.460.693,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od potpora (prihodi od potpora priznaju se u visini obračunane amortizacije na imovinu (građevinske objekte) financirane iz tuđih bespovratnih sredstava) u iznosu od 3.396.736,00 kn.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 2.848.847,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje vode u iznosu od 2.455.441,00 kn te prihode od usluga odvodnje u iznosu od 393.406,00 kn. Prihodi od prodaje vode odnose se na prihode od prodaje vode fizičkim osobama u iznosu od 1.066.900,00 kn, prodaje vode pravnim osobama u iznosu od 779.531,00 kn, održavanja komunalne infrastrukture na vodoopskrbi (fiksni dio osnovne cijene) u iznosu od 408.118,00 kn, od novih priključaka na vodovodnu mrežu u iznosu od 154.464,00 kn, prihode od Hrvatskih voda za usluge obračuna i naplate naknade za korištenje i zaštitu voda u iznosu od 38.045,00 kn (5,0 % od ukupno naplaćenih prihoda) i na prihode od radova na vodovodnim priključcima u iznosu od 8.383,00 kn. Prihodi od usluga odvodnje odnose se na odvodnju fekalnih voda za gospodarstvo na sustav javne odvodnje u iznosu od 242.213,00 kn, zbrinjavanje fekalija na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 81.710,00 kn i na prihode od održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 69.483,00 kn.

Prihodi od djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje ostvaruju se na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga iz svibnja 2014. i Cjenika vodnih usluga Društva iz veljače 2015. Prema Odluci o cijeni vodnih usluga iz svibnja 2014., određene su vrste vodnih usluga koje se pružaju na vodoopskrbnom području, način obračuna i plaćanja usluge te javna davanja koja se obračunavaju i naplaćuju uz cijenu usluge. Društvo pruža vodne usluge javne vodoopskrbe i javne odvodnje na području Općine Hum na Sutli (18 naselja) i dijelu područja Grada Pregrade (tri naselja). Prema Cjeniku vodnih usluga iz veljače 2015., fiksni dio cijene usluga za vodoopskrbu za korisnike u stambenim i poslovnim prostorima iznosi za vodomjer profila do 1 inča 20,00 kn mjesečno, preko jednog inča 34,00 kn mjesečno i za kombinirana brojila 62,00 kn mjesečno. Fiksni dio osnovne cijene usluga za odvodnju za obje kategorije potrošača za priključak do 110 mm iznosi 10,00 kn mjesečno, za priključak od 110 mm do 150 mm 60,00 kn mjesečno, za priključak od 150 mm do 180 mm 100,00 kn mjesečno, za priključak od 180 mm do 200 mm 300,00 kn mjesečno te za priključak veći od 200 mm fiksni dio osnovne cijene iznosi 500,00 kn mjesečno. Varijabilni dio osnovne cijene vodnih usluga za korisnike stambenih prostora iznosi 8,56 kn/m<sup>3</sup>, a za korisnike poslovnih prostora 12,86 kn/m<sup>3</sup>.

Socijalno ugrožene kategorije plaćaju 60,0 % osnovne cijene po m<sup>3</sup>. Uz cijenu vodnih usluga, koja je prihod isporučitelja vodnih usluga, zasebno se iskazuje porez na dodanu vrijednost (13,0 %), naknada za korištenje voda (2,85 kn/m<sup>3</sup>) i naknada za zaštitu voda (1,35 kn/m<sup>3</sup> odnosno 0,41 kn/m<sup>3</sup> za osobe koje su priključene na uređaj za pročišćavanje) koje su prihod Hrvatskih voda te naknada za razvoj (0,50 kn/m<sup>3</sup> za pravne osobe i 0,25 kn/m<sup>3</sup> za fizičke osobe) koja je prihod isporučitelja vodnih usluga.

Financijski prihodi u iznosu od 572,00 kn odnose se na kamate u iznosu od 567,00 kn te pozitivne tečajne razlike u iznosu od 5,00 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	6.139.580,00	6.297.683,00	102,6
1.1.	Materijalni troškovi	1.354.854,00	1.520.039,00	112,2
1.2.	Troškovi osoblja	1.068.978,00	955.272,00	89,4
1.3.	Amortizacija	3.462.823,00	3.464.806,00	100,1
1.4.	Drugi troškovi	192.993,00	176.267,00	91,3
1.5.	Vrijednosna usklađenja	0,00	3.522,00	-
1.6.	Rezerviranja	0,00	169.269,00	-
1.7.	Drugi poslovni rashodi	59.932,00	8.508,00	14,2
2.	Financijski rashodi	2.393,00	1.546,00	64,6
	Ukupno	6.141.973,00	6.299.229,00	102,6

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na amortizaciju u iznosu od 3.464.806,00 kn ili 55,0 %, materijalne troškove u iznosu od 1.520.039,00 kn ili 24,1 % te troškove osoblja u iznosu od 955.272,00 kn ili 15,2 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 359.112,00 kn ili 5,7 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije veći su materijalni troškovi za 165.185,00 kn ili 12,2 % zbog povećanja ostalih vanjskih troškova. Također, vrijednosno značajnije smanjeni su troškovi osoblja za 113.706,00 kn ili 10,6 % zbog sporazumnog raskida ugovora o radu s jednim zaposlenikom koncem 2019., a novi ugovor o radu zaključen je u rujnu 2020.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 1.520.039,00 kn i čine 24,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 424.185,00 kn, troškove prodane robe u iznosu od 616.843,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu od 479.011,00 kn. Troškovi sirovina i materijala odnose se na troškove energije u iznosu od 247.397,00 kn, utrošene sirovine i materijal u iznosu od 143.438,00 kn, sitni inventar i autogume u iznosu od 24.016,00 kn, uredski materijal u iznosu od 8.909,00 kn te utrošene rezervne dijelove i materijal u iznosu od 425,00 kn. Troškovi prodane robe odnose se na prodanu vodu nabavljenu od dva javna isporučitelja (prema ugovoru o isporuci vode namijenjenoj ljudskoj potrošnji za isporuke vode na mjerenom mjestu Harina Zlaka i ugovoru o prodaji vode na veliko za naselje visoke zone Lupinjak te ispostavljenim računima).

Drugi vanjski troškovi ostvareni su u iznosu od 479.011,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi odnose se na usluge održavanja i servisa u iznosu od 168.907,00 kn (značajniji troškovi odnose se na izvanredne radove na vodovodnoj mreži u iznosu od 52.495,00 kn, održavanje teretnih automobila i strojeva – usluge servisa i pranja u iznosu od 24.049,00 kn, servis uređaja za pročišćavanje u iznosu od 22.875,00 kn), vanjske usluge za obavljanje djelatnosti u iznosu od 104.624,00 kn (značajniji troškovi odnose se na vanjske usluge kod izrade priključaka za vodu u iznosu od 59.875,00 kn, analizu uzorka otpadne vode u iznosu od 17.078,00 kn, analizu uzoraka vode u iznosu od 9.990,00 kn), troškove poslovno-tehničke suradnje u iznosu od 85.764,00 kn (značajniji troškovi odnose se na uslugu održavanja poslovnih prostorija i informatičke opreme u iznosu od 43.064,00 kn te računovodstvene i knjigovodstvene usluge u iznosu od 37.200,00 kn), intelektualne usluge u iznosu od 46.926,00 kn (značajniji troškovi odnose se na usluge vanjske revizije u iznosu od 18.000,00 kn), troškove telefona i pošte u iznosu od 41.407,00 kn, zakup u iznosu od 14.670,00 kn (zakup nekretnine za obavljanje registrirane djelatnosti u iznosu od 9.600,00 kn i najma programske opreme i servera u iznosu od 5.070,00 kn), komunalne i druge usluge u iznosu od 10.825,00 kn, troškove registracije u iznosu od 3.687,00 kn i troškove ostalih vanjskih usluga u iznosu od 2.200,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 955.272,00 kn, a odnose se na netoplaće i naknade u iznosu od 632.329,00 kn, poreze i doprinose iz plaće u iznosu od 194.882,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 128.061,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Osnovica za obračun plaće i dodaci na plaće utvrđeni su Pravilnikom o radu. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće zaposlenika obavljena je u skladu s propisima. Za 2020. isplaćena je prosječna brutoplaća u iznosu od 9.029,00 kn te prosječna netoplaća u iznosu od 6.715,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 3.464.806,00 kn. Odnose se na amortizaciju građevinskih objekata u iznosu od 3.424.231,00 kn, transportnih sredstava u iznosu od 28.342,00 kn, alata i inventara u iznosu od 10.663,00 kn, nematerijalne imovine (pravo služnosti) u iznosu od 1.000,00 kn te amortizaciju opreme za odvodnju u iznosu od 570,00 kn. Obračun amortizacije za 2020. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom upotrebe pojedine dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama članka 12. 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) i Odlukom o primjeni računovodstvenih politika iz 2014. Od ukupne amortizacije obračunane za 2020., iznos od 3.396.737,00 kn odnosi se na amortizaciju obračunanu za materijalnu imovinu financiranu tuđim bespovratno primljenim sredstvima.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 176.267,00 kn. Odnose se na naknade za materijalna prava zaposlenika u iznosu od 82.170,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 58.106,00 kn, bankovne usluge i platni promet u iznosu od 14.816,00 kn, naknade za obrazovanje i izobrazbu u iznosu od 12.541,00 kn, troškove pretplate u iznosu od 2.880,00 kn, članarine, naknade i doprinose u iznosu od 2.176,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 2.200,00 kn, naknade za upotrebu vlastitog automobila u službene svrhe i druge troškove na službenom putu u iznosu od 1.301,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 42,00 kn te sudske troškove i pristojbe u iznosu od 35,00 kn. Naknade za materijalna prava zaposlenika odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 49.670,00 kn, prigodne godišnje nagrade (jednokratni dodatak na plaću u iznosu od 3.000,00 kn po zaposleniku, dar u naravi u iznosu od 600,00 kn po zaposleniku) u iznosu od 28.200,00 kn, potpore zbog bolesti u iznosu od 2.500,00 kn te darove djeci u iznosu od 1.800,00 kn.

Iznosi pojedinačnih nagrada zaposlenicima određeni su Pravilnikom o radu te odlukama Uprave, a obračunani su i isplaćeni u visini neoporezivih primitaka po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugih primitaka koji se ne smatraju plaćom.

Troškovi rezerviranja ostvareni su u iznosu od 169.269,00 kn, a odnose se na rezerviranja za započete sudske sporove u iznosu od 131.195,00 kn i rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor u iznosu od 38.074,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 42.386.319,00 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	45.579.607,00	42.386.319,00	93,0
1.	Dugotrajna imovina	44.323.690,00	41.621.969,00	93,9
1.1.	Nematerijalna imovina	46.333,00	201.473,00	434,8
1.2.	Materijalna imovina	44.277.357,00	41.420.496,00	93,5
2.	Kratkotrajna imovina	1.244.510,00	752.268,00	60,4
2.1.	Zalihe	86.395,00	89.173,00	103,2
2.2.	Potraživanja	1.065.267,00	552.678,00	51,9
2.3.	Novac u banci i blagajni	92.848,00	110.417,00	118,9
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	11.407,00	12.082,00	105,9
II.	Pasiva	45.579.607,00	42.386.319,00	93,0
1.	Kapital i rezerve	437.247,00	448.129,00	102,5
2.	Rezerviranja	0,00	203.330,00	-
3.	Dugoročne obveze	61.576,00	0,00	-
4.	Kratkoročne obveze	1.251.231,00	762.998,00	61,0
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	43.829.553,00	40.971.862,00	93,5

U odnosu na početak godine, vrijednost imovine manja je za 3.193.288,00 kn ili 7,0 %, a smanjenje se odnosi na obračunanu amortizaciju.

Dugotrajna imovina u vrijednosti od 41.621.969,00 kn odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 39.476.916,00 kn (vodovodni sustavi, vodospreme, uređaj za pročišćavanje otpadnih voda, kanalizacijski sustavi i kolektori), materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 1.865.995,00 kn, nematerijalnu imovinu u vrijednosti od 201.473,00 kn (analiza postojećeg stanja vodoopskrbnog sustava u svrhu nadzora i balansiranja sustava te izrada predstudije izvodljivosti), alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 42.174,00 kn, zemljište u vrijednosti od 35.000,00 kn te postrojenja i opremu u vrijednosti od 411,00 kn.

Tijekom 2020. nabavljena je dugotrajna imovina u vrijednosti od 887.865,00 kn, a odnosi se na ulaganja u nematerijalnu imovinu u vrijednosti od 156.140,00 kn (analiza postojećeg stanja vodoopskrbnog sustava u svrhu nadzora i balansiranja sustava te izrada predstudije izvodljivosti), građevinske objekte u vrijednosti od 124.780,00 kn (distributivna mreža Taborsko), imovinu u pripremi u vrijednosti od 602.107,00 kn (odvodni i vodovodni sustavi) i drugu opremu u vrijednosti od 4.838,00 kn (alati).

Materijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 1.865.995,00 kn odnosi se na radove na izgradnji sanitarne odvodnje naselja Lastine, Klauže i Drajža faza II u vrijednosti od 982.335,00 kn, sanitarne odvodnje naselja Prišlin u vrijednosti od 683.479,00 kn, izgradnji IV. faze kolektorske mreže u vrijednosti od 70.401,00 kn, distributivne mreže Donje Brezno u vrijednosti od 50.280,00 kn, sekundarne mreže Lastine u vrijednosti od 45.500,00 kn, sekundarne mreže Leskov Grm u vrijednosti od 20.000,00 kn i sekundarne mreže Grletinec u vrijednosti od 14.000,00 kn.

Kratkotrajna imovina u iznosu od 752.268,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu od 552.678,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 110.417,00 kn te zalihe sirovina i materijala u iznosu od 89.173,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja je za 492.242,00 kn ili 39,6 %.

Potraživanja su koncem 2020. iznosila 552.678,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 512.589,00 kn ili 48,1 %. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 537.136,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja preko 42 dana u iznosu od 15.251,00 kn i na potraživanja od zaposlenika u iznosu od 291,00 kn. Potraživanja od kupaca u iznosu od 537.136,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca za vodoopskrbne usluge u iznosu od 461.678,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 81.360,00 kn te vrijednosno usklađenje potraživanja u iznosu od 5.902,00 kn. Najznačajnija su potraživanja od kupaca za vodoopskrbne usluge koje se odnose na potraživanja od pravnih osoba u iznosu od 300.568,00 kn i na potraživanja od fizičkih osoba u iznosu od 161.110,00 kn. Druga potraživanja u iznosu od 81.360,00 kn odnose se na izgradnju vodovodnih priključaka u iznosu od 54.848,00 kn, zbrinjavanje fekalija na uređaj na pročišćavanje u iznosu od 11.989,00 kn i na druga potraživanja u iznosu od 14.523,00 kn. Tijekom 2020. Društvo je poduzimalo mjere za naplatu dospjelih potraživanja slanjem opomena (250 opomena fizičkim osobama i 80 opomena pravnim osobama). Zbog epidemije bolesti COVID-19, Društvo u 2020. nije provodilo mjere prisilne naplate. Dužnicima se predlaže potpisivanje sporazuma o obročnoj otplati dugovanja, na način da se odredi broj rata, iznos rate i dan u mjesecu kojeg su dužni podmiriti dugovanje za zaostali dug, dok su tekuće dugovanje obvezni podmiriti redovito. Društvo je u 2020. s potrošačima zaključilo 20 sporazuma o obročnoj otplati. Od ukupnih potraživanja koncem 2020. u iznosu od 552.678,00 kn, nedospjela potraživanja iznose 333.010,00 kn, a dospjela 219.668,00 kn. Do vremena obavljanja revizije dospjela potraživanja naplaćena su u iznosu od 97.786,00 kn ili 44,5 % dospjelih potraživanja.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 110.417,00 kn odnosi se na novac na žiroračunu u poslovnoj banci u iznosu od 107.277,00 kn, deviznom računu u iznosu od 3.117,00 kn te u blagajni u iznosu od 23,00 kn.

Vrijednost zaliha koncem 2020. iznosi 89.173,00 kn, a odnosi se na vrijednost sirovina i materijala. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost zaliha sirovina i materijala veća je za 2.778,00 kn ili 3,2 %.

Vrijednost sirovina i materijala odnosi se na zalihe spojnica, redukcije, koljena, T-komada u iznosu od 74.637,00 kn, sitnog materijala za vodu u iznosu od 5.340,00 kn, vodomjera u iznosu od 4.762,00 kn, cijevi u iznosu od 2.273,00 kn, kuglastih slavina u iznosu od 2.107,00 kn i drugog materijala za odvodnju u iznosu od 54,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 12.082,00 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove osiguranja imovine i osoba.

Kapital i rezerve u iznosu od 448.129,00 kn odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 20.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 417.246,00 kn te dobit poslovne godine nakon oporezivanja u iznosu od 10.883,00 kn.

Rezerviranja u iznosu od 203.330,00 kn odnose se na rezerviranja za sudske sporove u iznosu od 165.256,00 kn i rezerviranja za neiskorištene godišnje odmone u iznosu od 38.074,00 kn.

Rezerviranja za sudske sporove odnose se na tri sudska spora u tijeku koja je pokrenuo Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje radi isplate iznosa od 329.000,00 kn (uvećano za zakonske zatezne kamate) s osnove mirovina isplaćenih nasljednicima zaposlenika društva HUMKOM d.o.o., Hum na Sutli (društva iz kojeg se Društvo izdvojilo), a koji su stradali na radu, u štetnom događaju 2012.

Društvo ima u tijeku sudske sporove vezane za naknadu štete zbog štetnog događaja iz 2012., nadoknadu isplata mirovina te postupak za izvanredno preispitivanje zakonitosti pravomoćne presude zbog odmjerenih troškova. U dva sudska spora Društvo je umješac na strani tuženika, u pet sporova Društvo je u ulozi tuženika, dok je u jednom sudskom sporu tužitelj. Sudski sporovi u kojima je Društvo umješac na strani tuženika odnosno tuženik vezani su za nesreću na radu 2012. u kojoj je smrtno stradalo dvoje zaposlenika zaposlenih na poslovima vodoopskrbe u društvu HUMKOM d.o.o., Hum na Sutli (odnosno društvu iz kojeg se Društvo izdvojilo 2014.). U jednom sudskom sporu pri Općinskom sudu u Zlataru donesena je pravomoćna presuda prema kojoj je HUMKOM d.o.o. dužan isplatiti iznos tužbenog zahtjeva i sudske troškove u visini od 659.400,00 kn uvećano za zakonske zatezne kamate te u drugom sudskom sporu pri istom Općinskom sudu donesena je druga pravomoćna presuda prema kojoj je HUMKOM d.o.o. dužan isplatiti iznos tužbenog zahtjeva u iznosu od 820.000,00 kn, uvećano za zakonsku zateznu kamatu i sudske troškove u visini od 61.700,00 kn, što može predstavljati potencijalnu obvezu za Društvo s obzirom na to da je umješac na strani tuženika. Prema obrazloženju odgovorne osobe, društvo HUMKOM d.o.o. je s tužiteljima zaključilo nagodbu o obročnoj otplati predmetnih tražbina, a po isplati HUMKOM d.o.o. ima pravo regresa isplaćenih iznosa od Društva (na temelju ugovora o međusobnim odnosima preuzimanja radnika i sudskih sporova i dodatka ugovoru iz prijašnjeg razdoblja). Nadalje, protiv Društva kao tuženika vodi se pet sudskih sporova u kojima je tužitelj Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje, ukupne vrijednosti sporova od 329.944,00 kn, a radi naplate mirovina koje je Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje isplatio nasljednicima stradalih zaposlenika. Prema obrazloženju odgovorne osobe, ovi sudski sporovi su prekinuti rješenjima iz prethodnog razdoblja do okončanja sudskih postupaka pri Općinskom sudu u Zlataru. Nadalje, u tijeku je pri Vrhovnom sudu postupak za izvanredno preispitivanje zakonitosti pravomoćne presude Visokog upravnog suda Republike Hrvatske radi odmjerenih troškova Društvu od strane Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave. Državna komisija je rješenjem iz ožujka 2014. poništila dio dokumentacije za nadmetanje zahvaćene nezakonitošću te je odredila Društvu obvezu nadoknade troškova žalbenog postupka za dva žalitelja, u pojedinačnom iznosu od 162.258,00 kn.

Odgovorna osoba obrazlaže da je jedan žalitelj ovrhom naplatio iznos, dok je drugi žalitelj brisan iz sudskog registra. Donesene presude predstavljaju potencijalne obveze za Društvo s obzirom na to da je umješac na strani tuženika.

Obveze koncem 2020. iznose 762.998,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 488.233,00 kn ili 39,0 %, najvećim dijelom zbog smanjenja obveza prema dobavljačima. Dospjele su u iznosu od 28.870,00 kn.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 448.063,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 183.619,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na obračunanu naknadu za zaštitu i korištenje voda za Hrvatske vode u iznosu od 87.639,00 kn), za primljeno jamstvo za uredno izvršenje ugovora u iznosu od 63.600,00 kn, prema zaposlenicima u iznosu od 61.093,00 kn (plaća za prosinac 2020. i druga materijala prava zaposlenika) te prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 6.623,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konac studenoga 2021.) od ukupno iskazanih obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020. podmirene su obveze u iznosu od 664.956,00 kn (od čega dobavljačima u iznosu od 438.055,00 kn) ili 87,2 % ukupnih obveza.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 40.971.862,00 kn odnose se na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora za financiranje izgradnje vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 40.949.898,00 kn i odgođeno plaćanje troškova (obračunani troškovi za koje nije primljen račun) u iznosu od 21.964,00 kn. Odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora za financiranje izgradnje vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 40.949.898,00 kn odnosi se na obračunane izvršene radove po investicijama koje su financirane iz tuđih izvora, i to društva HUMKOM d.o.o. (po diobenoj bilanci) u iznosu od 20.202.309,00 kn, Općine Hum na Sutli u iznosu od 11.554.126,00 kn, Hrvatskih voda u iznosu od 8.940.985,00 kn i naknade za razvoj u iznosu od 252.478,00 kn. Prema 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 ožujku 2021. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Bilance na dan 31. prosinca 2020., Računa dobiti i gubitka te Bilješki uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika te je dano mišljenje s rezervom. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), osim za učinke pitanja potencijalne imovine i obveza jer su protiv Društva pokrenuti sudski sporovi. Iznos potencijalnih obveza sukladno mišljenju neovisnog odvjetnika procijenjen je na 1.807.400,00 kn uvećano za zatezne kamate do okončanja sporova te parnički trošak na ime troškova zastupanja koji ovisi o broju sudskih ročišta.

Također, u skladu s člancima 36. i 107. (primjenjivo u prijelaznom razdoblju) Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), obavljena je revizija priloženih financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2020. i Prikazu 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 2020.

Prema mišljenju neovisnog revizora, financijske informacije u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2020. i Prikazu za izračun najniže osnovne cijene vodnih usluga za 2020. s pripadajućim obrazloženjima sastavljene su, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga i Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva.

### **Programi i projekti financirani u 2020.**

Hrvatski sabor je u srpnju 2008. donio Strategiju upravljanja vodama (Narodne novine 91/08) kao dugoročni planski dokument kojim se utvrđuju vizija, misija, ciljevi i zadaće državne politike u upravljanju vodama. Navedena Strategija daje strateška opredjeljenja i smjernice razvoja vodnoga gospodarstva polazeći od zatečenog stanja vodnog sektora, razvojnih potreba, gospodarskih mogućnosti, međunarodnih obveza te potreba za očuvanjem i unaprjeđenjem stanja voda te vodnih i o vodi ovisnih ekosustava. Spomenuta Strategija primjenjivat će se prema pretpostavkama na temelju kojih je donesena u dva petnaestogodišnja investicijska ciklusa do konca 2038.

Na temelju strateških odrednica iz navedene Strategije, Vlada Republike Hrvatske donijela je Plan upravljanja vodnim područjima za razdoblje 2016. – 2021. kao integralni dokument koji se sastoji od planiranih ciljeva, mjera i programa za vodno područje rijeke Dunav. Pojedinačni projekti, načini i razdoblja njihove provedbe, sudionici u provedbi, iznosi ulaganja i izvori sredstava za njih te red prvenstva u provedbi utvrđuju se višegodišnjim programima gradnje komunalnih vodnih građevina, regulacijskih i zaštitnih vodnih građevina i građevina za melioracije koje izrađuju Hrvatske vode, a donosi ih Vlada Republike Hrvatske.

Višegodišnji program gradnje komunalnih vodnih građevina (Narodne novine 117/15) donijela je Vlada Republike Hrvatske, na temelju prijedloga Hrvatskih voda, u listopadu 2015. Navedeni Program gradnje kroz investicijske mjere objedinjuju programe, projekte te pojedinačne projekte, način i razdoblje njihove provedbe, sudionike u provedbi, iznose ulaganja i izvore sredstava, red prvenstva u provedbi te praćenje provedbe.

Hrvatske vode, kao pravna osoba u čijoj nadležnosti je upravljanje vodama, na godišnjoj razini donosi Plan upravljanja vodama koji mora biti u skladu s Planom upravljanja vodnim područjima. Planom upravljanja vodama za 2020. Hrvatske vode planiraju osigurati sredstva za projekt analiza postojećeg stanja vodoopskrbnog sustava – izrada hidrauličkog matematičkog modela s kalibriranjem, utvrđivanje nultog stanja prema IWA metodologiji i izrada idejnog rješenja za zoniranje sustava (DMA zone) u svrhu nadzora i balansiranja sustava te izrada studije izvodljivosti u iznosu od 300.000,00 kn. Za investiciju Izgradnja odvodnog sustava Hum na Sutli – sanitarna odvodnja dijela naselja Lastine, Klauže i Dražje i Izgradnja odvodnje otpadnih voda na dijelu naselja Mali Tabor i Prišlin osigurana su sredstva u iznosu od 500.000,00 kn.

Hrvatske vode i Društvo zaključili su u veljači 2020. Ugovor o sufinanciranju programa za smanjenje gubitaka u vodoopskrbnim sustavima u Republici Hrvatskoj područje vodoopskrbnog sustava Hum na Sutli, kojim je za 2020. ugovoreno financiranje Hrvatskih voda u iznosu od 300.000,00 kn (80,0 %), a Društva u iznosu od 75.000,00 kn (20,0 %). U 2020. investicija je realizirana u iznosu od 156.140,00 kn.



Hrvatske vode i Društvo zaključili su u ožujku 2020. Ugovor o sufinanciranju građenja vodnih građevina na području aglomeracije Hum na Sutli, kojim je za 2020. ugovoreno financiranje Hrvatskih voda u iznosu od 500.000,00 kn (80,0 %), a Društva u iznosu od 125.000,00 kn (20,0 %). U 2020. investicija je realizirana u iznosu od 178.508,00 kn.

Prema Realizaciji projekata u 2020., tijekom 2020. ostvarena su ulaganja u vrijednosti od 763.084,00 kn, i to ulaganja u program smanjenja gubitaka u vodoopskrbnim sustavima u iznosu od 156.140,00 kn te ulaganja u građenja vodnih građevina na području aglomeracije Hum na Sutli u iznosu od 602.106,00 kn, od čega u izgradnju sanitarne odvodnje naselja Lastine, Klauže, Drajža faza II u iznosu od 211.515,48 kn, izgradnju sanitarne odvodnje naselja Prišlin u iznosu od 233.510,53 kn, izgradnju distributivne mreže vode Taborsko u iznosu od 63.580,00 kn, distributivne mreže vode Donje Brezno u iznosu od 14.000,00 kn, distributivne mreže vode Grletinec u iznosu od 14.000,00 kn, distributivne mreže vode Lastine u iznosu od 45.500,00 kn, distributivne mreže vode Leskov Grm u iznosu od 20.000,00 kn te nabavu alata u iznosu od 4.838,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 15. listopada 2021. do 2. veljače 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 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 (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)
2. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
3. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10.
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o računovodstvu
7. Zakon o vodnim uslugama
8. Zakon o vodama
9. Zakon o financiranju vodnog gospodarstva
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. Zakon o porezu na dobit
16. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
17. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
18. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
21. Izjava o osnivanju (prosinac 2013.)
22. Odluka o primjeni računovodstvenih politika (siječanj 2014.)
23. Pravilnik o nabavi roba i usluga (siječanj 2014.).

### **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, izlazni i ulazni računi. Obavljeni su razgovori s direktoricom i drugim zaposlenicima Društva te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

## Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, gubitke vode i javnu nabavu.

### 1. Planiranje

- 1.1. Društvo je u prosincu 2019. donijelo Plan poslovanja i financijski plan za 2020., koji je Nadzorni odbor prihvatio u prosincu 2019., a Skupština u lipnju 2020. Plan gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2020. donesen je u prosincu 2019., a Izmjene Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2020. u prosincu 2020.

Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 6.223.300,00 kn (vodoopskrba u iznosu od 5.840.300,00 kn i odvodnja u iznosu od 383.000,00 kn), rashodi u iznosu od 6.215.600,00 kn (vodoopskrba u iznosu od 5.835.400,00 kn i odvodnja u iznosu od 380.200,00 kn) te dobit u iznosu od 7.700,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od potpora u visini obračunane amortizacije na imovinu financiranu iz tuđih bespovratnih sredstava u iznosu od 3.400.000,00 kn ili 54,6 % te prihode od vode u iznosu od 2.378.100,00 kn ili 38,2 % (od čega od prodaje pitke vode u iznosu od 1.850.000,00 kn ili 29,7 %). Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na amortizaciju dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 3.470.000,00 kn ili 55,8 % i troškove plaća u iznosu od 1.000.000,00 kn ili 16,1 %.

Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana koji primjenjuje Društvo, što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Prema financijskim izvještajima za 2020. ukupni prihodi Društva ostvareni su u iznosu od 6.310.112,00 kn, što je 86.812,00 kn ili 1,4 % više od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu od 6.299.229,00 kn, što je 83.629,00 kn ili 1,3 % više od plana, te dobit u iznosu od 10.883,00 kn, što je 3.183,00 kn ili 41,3 % više od plana.

Planom gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2020. planirana je gradnja i održavanje komunalnih vodnih građevina u iznosu od 765.166,00 kn, od čega se na javnu vodoopskrbu odnosi 236.000,00 kn, a na javnu odvodnju 529.166,00 kn. Za održavanje građevina za javnu vodoopskrbu i odvodnju planirano je 135.600,00 kn, od čega za rekonstrukciju 10.000,00 kn, uređenje objekta 30.600,00 kn te za dogradnju 95.000,00 kn.

Izmjenama Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina iz prosinca 2020. planirana je gradnja komunalnih vodnih građevina u iznosu od 1.281.896,00 kn, od čega se na javnu vodoopskrbu odnosi 184.500,00 kn ili 21,8 % manje u odnosu na plan, a na javnu odvodnju 1.097.396,00 kn ili 107,4 % više u odnosu na plan.

Vrijednosno značajnije investicije u okviru javne odvodnje odnose se na izgradnju i nadzor sanitarne odvodnje Hum na Sutli, odvodni sustav Hum na Sutli – sanitarna odvodnja naselja Prišlin u iznosu od 703.230,00 kn te na izgradnju i nadzor sanitarne odvodnje naselja Lastine, Klauže, Drajža faza II u iznosu od 371.252,00 kn, a sufinancira se sredstvima Hrvatskih voda i vlastitim sredstvima.

Izmjenama spomenutog Plana, održavanje komunalnih vodnih građevina planirano je u iznosu od 177.859,00 kn, što je 42.259,00 kn ili 31,2 % više u odnosu na plan, i to za dogradnju vodovoda Donje Brezno u iznosu od 32.734,00 kn, dogradnju vodovoda Grletinec u iznosu od 102.386,00 kn i dogradnju vodovoda Taborsko u iznosu od 42.739,00 kn. Planirani izvori financiranja su vlastita sredstva Društva, sredstva Hrvatskih voda te sredstva Općine Hum na Sutli.

Izveštaj o radu Uprave u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. iz ožujka 2021. ne sadrži podatke o ostvarenju Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina na način usporediv s donesenim Planom.

***Državni ured za reviziju preporučuje financijski plan sastaviti na način da podaci o planiranim prihodima i rashodima budu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima, kako bi se pratilo ostvarenje plana i pravodobno donosile poslovne odluke. Nadalje, preporučuje sastaviti izvješće o ostvarenju plana gradnje radi praćenja ostvarenja planiranih ulaganja.***

- 1.2. *Društvo prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju te navodi da redovito prati i usklađuje prihode i troškove s planom poslovanja, o čemu redovito izvješćuje Nadzorni odbor na sjednicama. Nadalje, Društvo navodi da su u godišnjem izvješću poslovanja uspoređeni ugovoreni radovi iz plana gradnje sa stupnjem izvršenosti te da će financijski plan sastaviti na način da podaci o planiranim prihodima i rashodima budu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima, kako bi se pratilo ostvarenje plana i pravodobno donosile poslovne odluke te sastaviti izvješće o ostvarenju plana gradnje radi praćenja planiranih ulaganja.*

## 2. Gubici vode

- 2.1. Gubitak vode je razlika između zahvaćene i isporučene količine vode, odnosno voda koja ne stigne do krajnjeg korisnika vodnih usluga. Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe tijekom 2020. zahvaćeno je 296 734 m<sup>3</sup> vode, isporučeno je 196 471 m<sup>3</sup> ili 66,2 %, a gubici u vodovodnoj mreži su 100 263 m<sup>3</sup> vode ili 33,8 %. Koncem 2019. Društvo je provelo otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti za izradu Analize postojećeg stanja vodoopskrbnog sustava – izrada hidrauličkog matematičkog modela s kalibriranjem, utvrđivanje nultog stanja prema IWA metodologiji i izrada idejnog rješenja za zoniranje sustava (DMA zone) u svrhu nadzora i balansiranje sustava te izrada predstudije izvodljivosti, a vezano za program smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu Republike Hrvatske. U listopadu 2019. s trgovačkim društvom zaključen je ugovor u iznosu od 636.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Iako Društvo poduzima aktivnosti na smanjenju gubitaka u vodoopskrbnom sustavu, gubitak vode je i nadalje visok.

Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske, potrebno je smanjiti gubitke vode iz javnih vodoopskrbnih sustava na prihvatljive vrijednosti od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %.

**Državni ured za reviziju preporučuje poduzimati aktivne mjere za smanjenje gubitaka vode.**

2.2. Društvo prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju za poduzimanje aktivnih mjera za smanjenje gubitaka vode te navodi da je pojačalo kontrolu vodoopskrbnog sustava i da kontinuirano prati stanje gubitaka na mreži. Nadalje, Društvo navodi da se tijekom saniranja kvarova obavlja zamjena cijevi na što većoj dužini, čime se postupno obnavljaju i održavaju cjevovodi te izbjegavaju daljnji kvarovi na mreži. Na dijelovima mreže gdje su kvarovi učestali tijekom njihova saniranja obavlja se zamjena što većih dionica cijevi kako bi se spriječila nova puknuća. Nadzornim upravljačkim sustavom prati se stanje količine vode u svim vodnim objektima u realnom vremenu i upravlja uređajima u objektima te se utvrđuju i značajna odstupanja u potrošnji vode po pojedinom vodnom objektu, a zbog čega je moguće brzo locirati eventualne kvarove i započeti s njihovom sanacijom. Međutim, zbog starosti mreže svake godine gubici se povećavaju. Značajnije smanjenje gubitaka Društvo očekuje nakon provedbe programa smanjenja gubitaka na vodoopskrbnim sustavima u Republici Hrvatskoj, na koji se Društvo prijavilo 2019. Na javnom natječaju kao izvođač programa odabrano je društvo IGH d.d. kao jedini prihvatljivi ponuditelj, cijena usluge iznosi 636.000,00 kn, a rok završetka programa je 22. travnja 2022.

### 3. Javna nabava

3.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Nepravilnosti se odnose na Pravilnik o nabavi roba i usluga i postupke jednostavne nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., otvorenim postupkom nabave nabavljeni su radovi u vrijednosti od 2.347.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 1.031.499,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na robe u vrijednosti od 422.118,00 kn, usluge u vrijednosti od 349.214,00 kn i radove u vrijednosti od 260.167,00 kn.

Revizijskim postupcima provjeren je otvoreni postupak javne nabave (izgradnja sanitarne odvodnje naselja Prišlin) za koji je zaključen ugovor u vrijednosti od 2.347.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i postupci jednostavne nabave u iznosu od 625.734,00 kn, što je 88,1 % vrijednosti ugovora o nabavi zaključenih tijekom 2020. i objavljenih u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

– Pravilnik o nabavi roba i usluga

Pravilnik o nabavi roba i usluga donesen je u siječnju 2014. Sadrži postupke jednostavne nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robu i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove. Postupak se provodi na način da se zatraže najmanje tri ponude za nabavu predmeta nabave od sposobnih ponuditelja. Poziv na dostavu ponude može se osim slanja sposobnim ponuditeljima objaviti i na mrežnim stranicama Društva.

Nakon protoka roka za dostavu ponuda (nije određen minimalni rok za dostavu ponuda) povjerenstvo za nabavu otvara u roku pristigle ponude. Povjerenstvo imenuje direktor Društva. Povjerenstvo sastavlja zapisnik o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda i prijedlog odluke o odabiru ponuditelja koju prihvaća ili odbija direktor Društva. Nakon prihvaćanja odluke o odabiru ponuditelja s njim se zaključuje ugovor o nabavi (roba, usluga ili radova). Postupak nabava robe i usluga te radova vrijednosti manje od 70.000,00 kn obavlja se na temelju pojedinačnih narudžbi i zaključenih ugovora.

Vrijednost jednostavne nabave od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn koja se provodila putem izdavanja narudžbenica ili zaključenja ugovora s jednim gospodarskim subjektom iznosila je 625.734,00 kn (prema podacima iz Registra ugovora) i imala je udjel od 60,9 % u vrijednosti jednostavne nabave.

Društvo unutarnjim aktom ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave, jer je prag nabave do 70.000,00 kn za robe, radove i usluge (nabava se obavlja narudžbenicom ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom) previsoko postavljen, što ne omogućuje postizanje potpune i otvorene konkurentnosti.

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

***Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom o nabavi roba i usluga promicati potpunu i otvorenu konkurentnost svih postupaka nabave. Nadalje, preporučuje općim aktom utvrditi niže pragove za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupaka nabave, odnosno utvrditi manju vrijednost nabave roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnom pogodbom ispostavljanjem narudžbenica gospodarskom subjektu prema vlastitom izboru.***

– Provedba postupaka jednostavne nabave

Revizijskim postupcima provjerena su dva postupka jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednost jednake ili veće od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robe i usluge koji se odnose na nabavu električne energije u iznosu od 129.921,00 kn te uslugu poslovno-tehničke suradnje u iznosu od 79.764,00 kn. Za opskrbu električnom energijom poziv na dostavu ponuda objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Rok za dostavu ponuda bio je devet dana. Pri izboru najpovoljnije ponude korišteno je mjerilo najniže cijene. Usluga poslovno-tehničke suradnje (odnosi se na računovodstvene i druge usluge) ustupljena je izravno, na temelju ugovora zaključenog s trgovačkom društvu u vlasništvu Općine Hum na Sutli (osnivač).

Revizijskim postupcima provjerena je jednostavna nabava roba, radova i usluga vrijednosti od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn, u vrijednosti od 625.734,00 kn. Postupci nabave robe i usluga te radova obavljani su na temelju pojedinačnih narudžbi, odnosno zaključenih ugovora u skladu s odredbama Pravilnika, osim nabave vodovodnog materijala i usluge rada stroja.

Nabava vodovodnog materijala u vrijednosti od 113.026,00 kn i usluge rada stroja (za izgradnju priključaka i radove na vodovodnoj mreži) u vrijednosti od 102.945,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, putem narudžbenica od više dobavljača, a bez provedenih postupaka jednostavne nabave odnosno prikupljanjem tri ponude od gospodarskih subjekata, što nije u skladu s odredbama Pravilnika. Odredbama Pravilnika propisano je da se pod nabavom male vrijednosti podrazumijeva nabava za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, a postupak nabave obavlja se na način da se zatraže najmanje tri ponude za nabavu predmeta nabave od sposobnih ponuditelja.

***Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o nabavi roba i usluga, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije.***

- 3.2. *Društvo prihvaća preporuke i nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da će u skladu s mogućnostima uskladiti poslovanje. Nadalje, Društvo kao javni isporučitelj vodnih usluga obavlja dodjelu ugovora/narudžbenica na zakonom predviđen i transparentan način, nabave dodjeljuje pravnim osobama na temelju odredaba Zakona o javnoj nabavi, neposrednim ugovaranjem, jer se radi o poslovima čija pojedinačna vrijednost iznosi manje od 70.000,00 kn, a snižavanjem pragova za nabavu dovodi se u pitanje nabava u hitnim situacijama, u kojima je važno što prije nabaviti ekonomski najpovoljniju robu, usluge i radove da bi se uspostavila ili nastavila kontinuirana isporuka vodnih usluga. Nadalje, vezano za nalog da se nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn provodi u skladu s odredbama Pravilnika o nabavi roba i usluga, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije, navodi da kao javni isporučitelj vodnih usluga zbog prirode posla često obavlja hitne nabave (sanacije puknuća cjevovoda, akcije roba i slično), što podrazumijeva žurnu nabavu potrebne robe, usluga i radova. Društvo navodi da i u navedenim situacijama poštuje otvorenu konkurentnost, načela i pravila iz područja javne nabave te se pozivi na nabavu roba, usluga i radova upućuju na raspoloživi broj adresa na tržištu koje nude ekonomski najpovoljnije predmete nabave u tom trenutku.*



#### IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

##### 1. Nadzorni odbor:

Ana Lupinski	predsjednica od 29. ožujka 2019., ponovno imenovana od 29. rujna 2021.
Zdravko Dimec	zamjenik predsjednice od 29. ožujka 2019. do 15. rujna 2021.
Ana Barić Mijić	zamjenica predsjednice od 29. rujna 2021.
Marija Bračun	članica od 14. ožujka 2019. do 15. rujna 2021.
Đurđica Mesarić	članica od 14. ožujka 2019. do 15. rujna 2021.
Ivan Firšt	član od 27. srpnja 2017. do 27. srpnja 2021.
Goran Krklec	član od 29. rujna 2021.
Doroteja Horvat	članica od 29. rujna 2021.
Damir Brežnjak	član od 29. rujna 2021.

##### 2. Uprava:

Ana Tepeš	direktorica od 9. prosinca 2013. do 6. srpnja 2023.
-----------	---