



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/21-07/37  
URBROJ: 613-07-22-9  
Varaždin, 17. veljače 2022.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Ivkom-vode d.o.o.,  
Ivanec  
za 2020.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
	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
	Provedba naloga i preporuka	24
IV.	ČLAN UPRAVE	25

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Ivkom-vode d.o.o., Ivanec (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, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve, gubici vode 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.

### 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 je razlika između zahvaćene i isporučene količine vode. Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe, tijekom 2020. prosječno je mjesečno zahvaćeno 150 136 m<sup>3</sup> vode, isporučeno je 73 303 m<sup>3</sup>, a gubici u vodovodnoj mreži prosječno su mjesečno bili 76 833 m<sup>3</sup> ili 51,2 %. Iako je Društvo u 2019. i 2020. poduzimalo aktivnosti na smanjenju gubitaka u vodoopskrbnom sustavu (u 2019. je izrađen Program smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu, od 2020. je u tijeku izrada Konceptijskog rješenja vodoopskrbe na uslužnom području kojim upravlja Društvo i izvedena je rekonstrukcija vodovodne mreže i priključaka u jednoj ulici u Ivancu te rekonstrukcija vodovoda u četiri naselja), prosječni mjesečni gubici vode u vodovodnoj mreži u 2020. su povećani u odnosu na 2019. kada su bili 50,7 % i 2018. kada su bili 49,0 % te su i nadalje visoki. 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 %. (točka 1. Nalaza)

### *Isticanje pitanja*

Državni ured za reviziju skreće pozornost na poglavlje II. PODACI O DRUŠTVU pod naslovom Djelokrug i unutarnje ustrojstvo, u kojem su opisane činjenice u vezi s preuzimanjem vodnog distribucijsko-uslužnog područja 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

Odlukom Glavne skupštine dioničkog društva Ivkom d.d. iz Ivanca, od 30. prosinca 2013., odobren je Plan podjele društva Ivkom d.d. odvajanjem s osnivanjem novog trgovačkog društva Ivkom-vode d.o.o. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu rješenjem broj Tt-13/4324-2, pod nazivom Ivkom-vode društvo s ograničenom odgovornošću za vodoopskrbu i odvodnju. U ožujku 2020. u navedenom sudskom registru upisana je promjena unutar predmeta poslovanja, promjena odredaba Društvenog ugovora i adresa elektroničke pošte. Temeljni akt je Društveni ugovor. Temeljni kapital iznosi 19.632.600,00 kn. Osnivači su Grad Ivanec, Grad Lepoglava, Općina Maruševac, Općina Bednja, Općina Klenovnik i Općina Donja Voća. Sjedište Društva je Vladimira Nazora 96/b, Ivanec.

Djelatnost Društva je javna vodoopskrba, javna odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, izvođenje priključaka za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju, ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe te izmjena, servis, održavanje i baždarenje vodomjera, proizvodnja energije u procesu obavljanja djelatnosti vodnih usluga, uključujući i prodaju, isporuka vode pročišćene na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda u svrhu ponovnog korištenja, uključujući i prodaju, gospodarenje otpadnim muljem nastalim u procesu pročišćavanja otpadnih voda, gospodarenje građevnim i drugim neopasnim otpadom koji nastaje u pogonu i održavanju komunalnih vodnih građevina, upravljanje projektom gradnje kada je javni isporučitelj vodnih usluga investitor projekta, poslovi upravljanja projektom gradnje građevina urbane oborinske odvodnje, upravljanje izgrađenim građevinama urbane oborinske odvodnje i održavanje građevina urbane oborinske odvodnje te upravljanje projektom gradnje građevina za navodnjavanje, upravljanje izgrađenim građevinama za navodnjavanje i održavanje građevina za navodnjavanje. Osim navedenih djelatnosti, može obavljati i druge djelatnosti koje služe obavljanju djelatnosti koje su upisane u trgovački registar, ako se one u manjem opsegu ili uobičajeno obavljaju uz upisane djelatnosti. Ukupna dužina vodoopskrbne mreže je 447 km. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su sredstva Hrvatskih voda, fondova Europske unije, prihodi od vodnih usluga, naknada za razvoj te vlastita sredstva Društva.

Organi Društva su Uprava i Skupština. Uprava ima jednog člana – direktora. Skupština ima šest članova i čine je ovlašteni predstavnici osnivača.

Direktor je do 24. kolovoza 2020. bio Mladen Stanko, od 25. kolovoza 2020. do 31. listopada 2021. Edo Rajh, a od 1. studenoga 2021. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Ranko Zbodulja. Početkom 2020. Društvo je imalo 20, a koncem godine 19 zaposlenika.

Državni ured za reviziju skreće pozornost da je na temelju odredaba članaka 7. i 88. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19) koncem prosinca 2021. donesena Uredba o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21), kojom vodno distribucijsko-uslužno područje Društva preuzima Varkom d.d., Varaždin.

## **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.

Direktor je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020. i zajedno s prilogima (Izjava o revizoru, Upitnik o fiskalnoj odgovornosti i Napomene uz Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2021., Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za proračunsku 2020.) dostavio ju Gradu Ivancu u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19). Također, preslika Izjave o fiskalnoj odgovornosti zajedno s prilogima dostavljena je jedinicama lokalne samouprave koje imaju udjele u vlasništvu Društva (Grad Lepoglava, Općina Bednja, Općina Maruševac, Općina Klenovnik, Općina Donja Voća). U Upitniku je na sva pitanja odgovoreno pozitivno, osim na tri odgovora za koje je odgovor djelomično, a odnose se na podmirivanje obveza prema dobavljačima u rokovima njihova dospijanja, usklađivanje podataka o potraživanjima na datum 31. listopada te na obavljanje popisa, odnosno sadrži li popis potraživanja i obveze po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku.

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 za 2020. ostvarilo prihode u iznosu od 8.402.594,00 kn i imalo je 19 zaposlenika te nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju. Osoba zadužena za nepravilnosti je imenovana.

## **Planiranje**

Društvo je u veljači 2020. donijelo Poslovni i financijski plan za 2020., u čijim okvirima je Financijski plan (plan prihoda i rashoda) za 2020. te Plan gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina u 2020. U kolovozu 2020. donesene su Izmjene Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina u 2020. Poslovni i financijski plan za 2020. sadrži podatke o broju korisnika vodnih usluga, cijeni vodnih usluga, količini pruženih vodnih usluga (planiranoj količini isporučene vode te otpadne vode – odvodnje), organizacijsku i kadrovsku strukturu Društva, ciljeve i problematiku poslovanja Društva, strukturu planiranih prihoda te smjernice za poboljšanje stanja.

Temelji se na podacima za 2018. i razdoblje od siječnja do listopada 2019., a uključeni su elementi koji se procjenjuju u 2020. Društvo je donijelo Poslovni i financijski plan za jednogodišnje razdoblje (2020.), umjesto za četverogodišnje razdoblje.

Financijskim planom za 2020. planirani su prihodi u iznosu od 7.519.472,00 kn, rashodi u iznosu od 7.500.000,00 kn te rezultat poslovanja (dobit) u iznosu od 19.472,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje odnosno pružanja usluga vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 5.769.472,00 kn s udjelom od 76,7 % u ukupno planiranim prihodima. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na troškove amortizacije u iznosu od 2.600.000,00 kn s udjelom od 34,7 %, troškove osoblja u iznosu od 2.300.000,00 kn s udjelom od 30,7 % i materijalne troškove u iznosu od 2.216.000,00 kn s udjelom od 29,5 % u ukupno planiranim rashodima. Izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2020. nije sastavljen i donesen.

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2020., Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 8.402.594,00 kn ili 11,7 % više od planiranih, rashode u iznosu od 8.773.994,00 kn ili 17,0 % više od planiranih, dok ostvareni gubitak (prije oporezivanja) iznosi 371.400,00 kn.

Plan gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2020., iz veljače 2020., objavljen je na mrežnim stranicama Društva u okviru Poslovnog i financijskog plana za 2020. Prema navedenom Planu planirana su ulaganja u ukupnom iznosu od 11.353.566,00 kn. Planom gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2020., koji je zasebno donesen u veljači 2020., planirana su ulaganja u iznosu od 11.016.066,00 kn, što je 337.500,00 kn manje u dijelu ulaganja u javnu odvodnju u odnosu na objavljen na mrežnim stranicama Društva. Izmjenama Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2020. (kolovoz 2020.) planirana su ulaganja u ukupnom iznosu od 10.781.566,00 kn, od čega se na ulaganja u javnu odvodnju odnosi 6.279.566,00 kn, a u javnu vodoopskrbu 4.502.000,00 kn. Planirani izvori financiranja su kreditna sredstva, sredstva jedinica lokalne samouprave ili fondova Europske unije u iznosu od 5.783.066,00 kn (53,6 %), Hrvatskih voda u iznosu od 2.979.000,00 kn (27,6 %), naknade za razvoj u iznosu od 1.669.500,00 kn (15,6 %) te vlastita sredstva Društva u iznosu od 350.000,00 kn (3,2 %). Izmjene Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina u 2020. su u tijeku obavljanja revizije (prosinac 2021.) objavljene na mrežnim stranicama Društva.

Prema Izvršenju Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2020., tijekom 2020. ostvarena su ulaganja u vrijednosti od 8.001.421,00 kn, što je 2.780.145,00 kn ili 25,8 % manje od plana. Odnose se na ulaganja u javnu odvodnju u iznosu od 5.444.865,00 kn i u javnu vodoopskrbu u iznosu od 2.556.556,00 kn. Izvori financiranja za navedena ulaganja su kreditna sredstva i fondovi u iznosu od 3.681.281,00 kn, sredstva Hrvatskih voda u iznosu od 2.134.952,00 kn, naknada za razvoj u iznosu od 1.771.905,00 kn te vlastita sredstva u iznosu od 413.283,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 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).



Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani godišnji financijski izvještaji, koji su zajedno s propisanim prilogima objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja. Društvo je objavilo financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 8.402.594,00 kn, rashodi u iznosu od 8.773.994,00 kn te gubitak u iznosu od 371.400,00 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	7.743.978,00	8.378.619,00	108,2
1.1.	Prihodi od prodaje	5.789.995,00	6.276.511,00	108,4
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.953.983,00	2.102.108,00	107,6
2.	Financijski prihodi	32.380,00	23.975,00	74,0
	Ukupni prihodi	7.776.358,00	8.402.594,00	108,1

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 6.276.511,00 kn ili 74,7 %, dok svi drugi prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 2.126.083,00 kn ili 25,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno su značajnije veći prihodi od prodaje u iznosu od 486.516,00 kn ili 8,4 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od usluga odvodnje) te drugi poslovni prihodi u iznosu od 148.125,00 kn ili 7,6 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od amortizacije kapitalnih objekata vodoopskrbe i odvodnje izgrađenih iz tuđih izvora i naknade za razvoj (ukinuti odgođeni prihodi)).

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 6.276.511,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje u djelatnosti vodoopskrbe u iznosu od 5.503.605,00 kn i odvodnje u iznosu od 772.906,00 kn. Prihodi od vodnih usluga ostvareni su na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga iz ožujka 2019., a prihodi od drugih usluga (uključenje i isključenje korisnika na mrežu, zamjena vodomjera, izmještanje i rekonstrukcija priključaka te druge usluge) na temelju Odluke o visini cijena usluga iz prosinca 2013.

Društvo pruža uslugu javne vodoopskrbe na vodoopskrbnim područjima (sustavima) Ivančica, Sutinska – Šumi i Ravna Gora. Vodoopskrbna područja obuhvaćaju šest jedinica lokalne samouprave: Grad Ivanec, Grad Lepoglavu, Općinu Maruševac, Općinu Bednja, Općinu Klenovnik i Općinu Donja Voća. Početkom 2020. broj korisnika vodoopskrbe bio je 8 700, a odvodnje 1 717, dok je koncem 2020. broj korisnika vodoopskrbe bio 8 821, a odvodnje 1 725.

Odlukom o cijeni vodnih usluga iz ožujka 2019. utvrđene su vrste vodnih usluga koje se pružaju na vodoopskrbnim područjima i području aglomeracije, cijene (tarifa vodne usluge), način obračuna i plaćanja usluge te javna davanja koja se obračunavaju i naplaćuju uz cijenu vodnih usluga.

Prema Odluci o cijeni vodnih usluga iz ožujka 2019., fiksni dio osnovne cijene vodoopskrbe iznosi 15,00 kn mjesečno za kućanstva i 25,00 kn mjesečno za poslovne prostore. Varijabilni dio cijene vodne usluge javne vodoopskrbe izjednačen je za kućanstva i za korisnike poslovnih prostora, a utvrđene su različite varijabilne cijene javne vodoopskrbe prema vodoopskrbnim područjima. Za korisnike vodoopskrbnog područja (sustava) Ivančica varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe iznosi 3,11 kn/m<sup>3</sup>, za Sutinska – Šumi 6,24 kn/m<sup>3</sup> te za Ravnu Goru 4,85 kn/m<sup>3</sup>. Korisnicima vodnih usluga javne vodoopskrbe, cijena vodne usluge javne vodoopskrbe obračunava se prema isporučenoj količini vode očitanoj na vodomjeru. Očitavanje vodomjera obavlja se za kućanstva dvaput godišnje (u lipnju i prosincu), za poslovne korisnike mjesečno, a za korisnike u stambenim zgradama dvomjesečno. Kućanstva plaćaju uslugu na temelju ispostavljenih akontacijskih uplatnica za razdoblje od šest mjeseci, nakon čega se na temelju očitavanja stvarne potrošnje korisniku dostavlja obračun potrošnje za određeno razdoblje koji predstavlja račun za pruženu vodnu uslugu. Drugim korisnicima vodnih usluga ispostavljaju se mjesečni, odnosno dvomjesečni računi za pruženu vodnu uslugu. 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>) koje su prihod Hrvatskih voda te naknada za razvoj (od 1,50 kn/m<sup>3</sup> do 2,20 kn/m<sup>3</sup>) koja je prihod isporučitelja vodnih usluga. Također, Društvo pruža i uslugu javne odvodnje bez usluge pročišćavanja otpadnih voda na području Grada Ivanca. Prema Odluci o cijeni vodnih usluga iz ožujka 2019., fiksni dio cijene javne odvodnje iznosi 8,00 kn mjesečno za kućanstva i 15,00 kn mjesečno za poslovne prostore, a varijabilni dio za kućanstva iznosi 1,00 kn/m<sup>3</sup> i 1,90 kn/m<sup>3</sup> za poslovne prostore.

Društvo je sastavilo Prikaz troškova iz članaka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10) i Prijavu podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje za 2020. te ih 31. svibnja 2021. dostavilo Ministarstvu gospodarstva i održivog razvoja. Prema izračunu najniže osnovne cijene vodnih usluga za 2020., fiksni dio (najniže) osnovne cijene vodoopskrbe iznosi 13,13 kn po korisniku mjesečno, a varijabilni dio najniže osnovne cijene javne vodoopskrbe iznosi 5,30 kn/m<sup>3</sup>. Fiksni dio najniže osnovne cijene odvodnje iznosi 7,00 kn po korisniku mjesečno, a varijabilni dio najniže osnovne cijene odvodnje iznosi 3,73 kn/m<sup>3</sup>.

Odlukom o socijalnoj cijeni vodne usluge iz veljače 2020. utvrđena je socijalna cijena vodne usluge u visini od 60,0 % od cijene vodne usluge koju plaćaju korisnici vodnih usluga koji nisu socijalno ugroženi. Socijalna cijena vodne usluge primjenjuje se u odnosu na fiksni dio cijene vodnih usluga, a u odnosu na varijabilni dio cijene vodnih usluga, prema količini nužnoj za osnovne potrebe kućanstva. Razlika (40,0 %) do cijene vodne usluge koja osigurava povrat troškova od vodnih usluga (puna cijena) podmiruje se na način da se 80,0 % podmiruje iz proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem području socijalno ugroženi stanovnik koristi vodne usluge, a 20,0 % podmiruje javni isporučitelj vodnih usluga iz prihoda cijene vodne usluge koju plaćaju korisnici vodnih usluga. Utvrđeno je da se za potrebe primjene navedene Odluke socijalno ugroženim stanovnikom smatra osoba koja u skladu s propisima kojima se uređuje socijalna skrb ima pravo na naknadu za troškove stanovanja i koja se nalazi na popisu koji jedinice lokalne samouprave dostavljaju javnom isporučitelju vodnih usluga. Popis socijalno ugroženih stanovnika jedinica lokalne samouprave dostavlja javnom isporučitelju vodnih usluga najkasnije do 10. prosinca tekuće godine za iduću godinu, s time da se mijenja i dopunjuje prema vremenu stjecanja statusa socijalno ugroženih stanovnika i dostavlja javnom isporučitelju javnih usluga do 15. u tekućem mjesecu za idući mjesec. U Odluci je navedeno da se primjenjuje od 1. ožujka 2020.

Prema obrazloženju Društva navedena Odluka se još ne primjenjuje jer odredbe Zakona o vodnim uslugama na temelju kojih je donesena nisu još u potpunosti provedive, s obzirom na to da se čeka donošenje uredbe o uslužnim područjima i uredbe koja propisuje metodologiju za određivanje cijene vodnih usluga te će se njihovim donošenjem i Društvo u potpunosti uskladiti s odredbama Zakona o vodnim uslugama.

Vrijednosno značajniji drugi poslovni prihodi odnose se na prihode od amortizacije kapitalnih objekata vodoopskrbe i odvodnje izgrađenih iz tuđih izvora i naknade za razvoj (ukinuti odgođeni prihodi) u iznosu od 1.500.642,00 kn, ostale prihode (interni obračuni) u iznosu od 365.069,00 kn (plaće i utrošeni materijal na obnovi vodovoda) te ostale prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu od 199.260,00 kn (naknada za korištenje voda 116.915,00 kn, naknada za zaštitu voda 65.170,00 kn, zaduženja troškova suda 17.175,00 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	8.261.323,00	8.766.533,00	106,1
1.1.	Materijalni troškovi	2.512.922,00	2.975.325,00	118,4
1.2.	Troškovi osoblja	1.988.465,00	2.166.583,00	109,0
1.3.	Amortizacija	2.660.401,00	2.698.476,00	101,4
1.4.	Drugi troškovi	696.801,00	675.420,00	96,9
1.5.	Vrijednosna usklađenja	357.529,00	195.963,00	54,8
1.6.	Drugi poslovni rashodi	45.205,00	54.766,00	121,2
2.	Financijski rashodi	416,00	7.461,00	1 793,5
	Ukupno	8.261.739,00	8.773.994,00	106,2

Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu od 2.975.325,00 kn ili 33,9 %, amortizacija u iznosu od 2.698.476,00 kn ili 30,8 % i troškovi osoblja u iznosu od 2.166.583,00 kn ili 24,7 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, vrijednosna usklađenja, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) iznose 933.610,00 kn i imaju udjel od 10,6 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su veći materijalni troškovi za 462.403,00 kn ili 18,4 % i troškovi osoblja za 178.118,00 kn ili 9,0 %, a značajnije su manja vrijednosna usklađenja za 161.566,00 kn ili 45,2 %. Materijalni troškovi su povećani zbog promijenjenog načina evidentiranja ulaganja u vodoopskrbne sustave u vlastitoj režiji. U prethodnoj godini su se umanjivali troškovi za iznos ulaganja u vodoopskrbne sustave u vlastitoj režiji (troškovi sirovina i materijala te troškovi osoblja), dok se u 2020. troškovi nisu umanjivali, nego su se iskazali prihodi (interni obračun). Troškovi osoblja su, između ostalog, povećani jer u prethodnoj godini nisu ostvareni troškovi osoblja za direktora (imenovan direktor, nije bio zaposlenik Društva). Vrijednosna usklađenja smanjena su iz razloga što su u prethodnoj godini obavljani ispravci vrijednosti zbog predstečajnih postupaka kojih u 2020. nije bilo, dok su ispravci zbog utuženih potraživanja ostali na razini prethodne godine.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 2.975.325,00 kn. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 934.986,00 kn te ostale vanjske usluge u iznosu od 2.040.339,00 kn.

Troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošen osnovni materijal i uredski materijal u iznosu od 516.061,00 kn, troškove električne energije u iznosu od 212.399,00 kn, gorivo i mazivo u iznosu od 158.496,00 kn te otpis sitnog inventara, ambalaže i automobilskih guma u iznosu od 48.030,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za ostale vanjske usluge odnose se na ostale usluge u iznosu od 1.659.557,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 160.383,00 kn te prijevozne usluge u iznosu od 134.911,00 kn. U okviru ostalih usluga vrijednosno su značajnije druge usluge (prijevozničke usluge, najam opreme i strojeva, održavanje vozila, zemljani radovi i druge usluge) u iznosu od 1.107.358,00 kn, intelektualne usluge (knjigovodstvene usluge, uredske i administrativne usluge te usluga revizije financijskih izvještaja za 2019.) u iznosu od 308.050,00 kn i proizvodne usluge (servis i ispitivanje vodomjera, pregledi vatrogasnog aparata, nabava asfaltne mase i druge usluge) u iznosu od 159.678,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 2.166.583,00 kn. Odnose se na netoplaće u iznosu od 1.381.249,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 482.711,00 kn te na doprinose na plaću u iznosu od 302.623,00 kn. Prosječna brutoplaća u 2020. iznosila je 8.557,00 kn, a prosječna netoplaća 6.327,00 kn. Plaće zaposlenika i koeficijenti složenosti radnih mjesta utvrđeni su Pravilnikom o radu iz srpnja 2018., a osnovicu za obračun plaća utvrđuje direktor odlukom za svaki mjesec prema stvarnom fondu radnih sati. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće zaposlenika obavljen je u skladu s propisima.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 2.698.476,00 kn, od čega se na amortizaciju dugotrajne materijalne imovine odnosi 2.671.298,00 kn i dugotrajne nematerijalne imovine 27.178,00 kn. Amortizacija se obračunava linearnom metodom, a primijenjene stope ne prelaze porezno dopustive stope prema 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). Od ukupne amortizacije obračunane za 2020., iznos od 1.500.642,00 kn odnosi se na amortizaciju obračunanu za materijalnu imovinu financiranu tuđim bespovratno primljenim sredstvima.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 675.420,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prijevoz na posao i s posla u iznosu od 208.952,00 kn, prigodne nagrade i darove radnicima (nagrade za radne rezultate, regres za godišnji odmor, božićnice, jubilarne nagrade, pokloni u naravi, otpremnina, pomoći te darovi djeci) u iznosu od 190.300,00 kn, zdravstvene usluge (analiza voda i otpadnih voda te zdravstveni pregled radnika) u iznosu od 73.455,00 kn i bankarske usluge u iznosu od 71.608,00 kn.

Troškovi vrijednosnog usklađenja ostvareni su u iznosu od 195.963,00 kn i odnose se na ispravke vrijednosti utuženih potraživanja i potraživanja za sudske troškove.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 98.675.335,00 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	90.752.080,00	98.675.335,00	108,7
1.	Dugotrajna imovina	84.681.594,00	90.280.648,00	106,6
1.1.	Nematerijalna imovina	22.777,00	19.849,00	87,1
1.2.	Materijalna imovina	84.658.817,00	90.260.799,00	106,6
2.	Kratkotrajna imovina	6.065.361,00	8.391.573,00	138,4
2.1.	Zalihe	295.337,00	282.902,00	95,8
2.2.	Potraživanja	4.391.094,00	6.222.934,00	141,7
2.3.	Novac u banci i blagajni	1.378.930,00	1.885.737,00	136,8
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.125,00	3.114,00	60,8
II.	Pasiva	90.752.080,00	98.675.335,00	108,7
1.	Kapital i rezerve	25.288.473,00	24.917.073,00	98,5
2.	Kratkoročne obveze	2.202.430,00	4.506.320,00	204,6
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	63.261.177,00	69.251.942,00	109,5
	Izvanbilančni zapisi	19.632.600,00	19.632.600,00	100,0

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2020. veća je za 5.599.054,00 kn ili 6,6 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 74.821.559,00 kn (vodovodni sustavi, kanalizacijska mreža, kanalizacijski kolektor, uređaj za pročišćavanje otpadnih voda, crpne stanice i drugo), materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 14.863.351,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 466.729,00 kn, zemljište u vrijednosti od 66.197,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 42.963,00 kn te računski softver u vrijednosti od 19.849,00 kn. Nabavljena dugotrajna imovina u vrijednosti od 8.297.530,00 kn evidentirana je koncem 2020. u okviru materijalne imovine u pripremi u vrijednosti od 7.952.117,00 kn i građevinskih objekata u vrijednosti od 345.413,00 kn. Vrijednosno značajnija nabavljena dugotrajna imovina odnosi se na sanitarnu kanalizaciju naselja Bedenec u vrijednosti od 2.709.967,00 kn, uređaj za pročišćavanje otpadnih voda Bedenec u vrijednosti od 1.066.991,00 kn, vodoopskrbu naselja Klenovnik i Goranec u vrijednosti od 989.701,00 kn, odvodnju Aglomeracije Ivanec u vrijednosti od 780.227,00 kn, obnovu vodoopskrbnih objekata Ivanec u vrijednosti od 467.144,00 kn, vodoopskrbu na uslužnom području Društva u vrijednosti od 287.061,00 kn, oborinsku kanalizaciju naselja Bedenec u vrijednosti od 251.508,00 kn, rasterećenje postojećeg kanalizacijskog kolektora Kovačićeva ulica Ivanec u vrijednosti od 249.997,00 kn, vodoopskrbu Rijeka Voćanska u vrijednosti od 176.700,00 kn i obnovu vodoopskrbnih objekata Sutinska u vrijednosti od 161.248,00 kn.

Vrijednosno značajnija materijalna imovina u pripremi odnosi se na izgradnju sustava prikupljanja i odvodnje otpadnih voda Aglomeracije Ivanec u vrijednosti od 5.841.204,00 kn, izgradnju sustava sanitarne kanalizacije Bedenec u vrijednosti od 4.454.461,00 kn, vodoopskrbu naselja Klenovnik i Goranec u vrijednosti od 2.519.232,00 kn te kanalizaciju u Lepoglavi u vrijednosti od 564.691,00 kn.

Vrijednost kratkotrajne imovine koncem 2020. iskazana je u iznosu od 8.391.573,00 kn. Odnosi se na potraživanja u iznosu od 6.222.934,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 1.885.737,00 kn te zalihe sirovina i materijala u vrijednosti od 282.902,00 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 1.885.737,00 kn odnosi se na sredstva na kunskim računima poslovnih banaka u iznosu od 1.722.721,00 kn i deviznim u iznosu od 163.016,00 kn.

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 6.222.934,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.831.840,00 kn ili 41,7 %, najvećim dijelom zbog evidentiranja potraživanja za utrošena sredstva za izvedene radove na Aglomeraciji Ivanec te za radove na sanitarnoj kanalizaciji Bedenec koji se financiraju sredstvima Europske unije. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 1.551.444,00 kn, države i drugih institucija u iznosu od 502.092,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 4.169.398,00 kn.

Potraživanja od kupaca u iznosu od 1.551.444,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 1.296.544,00 kn, sumnjiva potraživanja od kupaca u sporu u iznosu od 750.226,00 kn, od kupaca u predstečaju u iznosu od 379.663,00 kn, utužena potraživanja – troškovi suda u iznosu od 96.747,00 kn, od kupaca u stečaju u iznosu od 87.018,00 kn, potraživanja od kupaca za kamate u iznosu od 22.790,00 kn, od naknade za priključenje u iznosu od 1.600,00 kn te ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 1.083.144,00 kn. Od ukupnih potraživanja od kupaca za redovan dug u iznosu od 1.296.544,00 kn, koncem 2020. dospjela su potraživanja u iznosu od 310.483,00 kn, a nedospjela su potraživanja u iznosu od 986.061,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2021.) naplaćena su potraživanja od kupaca za redovan dug u iznosu od 1.162.009,00 kn, od kupaca u predstečaju u iznosu od 174.727,00 kn, od kupaca u sporu u iznosu od 132.689,00 kn, utužena potraživanja – troškovi suda u iznosu od 16.464,00 kn, za kamate u iznosu od 4.804,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 537,00 kn, odnosno ukupno 1.491.230,00 kn ili 56,6 % ukupnih potraživanja od kupaca (uključen i iznos ispravka vrijednosti potraživanja). Tijekom 2020. redovno su slane opomene te su ukupno poslano 1 443 opomene u iznosu od 934.312,00 kn i pokrenut je 171 ovršni postupak za naplatu duga u iznosu od 188.422,00 kn. Na zakašnjela plaćanja obračunavaju se zatezne kamate.

Vrijednosno značajnija potraživanja od države i drugih institucija odnose se na potraživanja za povrat razlike poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 483.576,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje preko 42 dana u iznosu od 15.456,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga potraživanja odnose se na potraživanja za utrošena sredstva za izvedene radove na Aglomeraciji Ivanec, sanitarnoj kanalizaciji Bedenec, vodoopskrbi Rijeka Voćanska i odvodnji otpadnih voda Bednja (iz sredstava Europske unije) u iznosu od 3.472.529,00 kn, za više utrošene naknade za razvoj od tri jedinice lokalne samouprave u iznosu od 531.660,00 kn te za više uplaćene naknade Hrvatskim vodama u iznosu od 164.672,00 kn.

Kapital i rezerve iskazani su u iznosu od 24.917.073,00 kn. Odnose se na temeljni kapital u iznosu od 19.632.600,00 kn, rezerve iz dobiti u iznosu od 5.655.873,00 kn (zakonske rezerve 3.606,00 kn i ostale rezerve 5.652.267,00 kn) i gubitak poslovne godine u iznosu od 371.400,00 kn. Upisani temeljni kapital Društva iznosi 19.632.600,00 kn. Vlasnička struktura na 31. prosinca 2020. je sljedeća: Grad Ivanec 11.498.800,00 kn ili 58,57 %, Grad Lepoglava 3.141.200,00 kn ili 16,00 %, Općina Bednja 1.625.600,00 kn ili 8,28 %, Općina Maruševac 1.812.000,00 kn ili 9,23 %, Općina Klenovnik 824.600,00 kn ili 4,20 % i Općina Donja Voća 730.400,00 kn ili 3,72 %. U odnosu na 2019. ukupni kapital smanjen je za 371.400,00 kn ili 1,9 % zbog gubitka poslovne godine.

Kratkoročne obveze na koncu 2020. iznosile su 4.506.320,00 kn i u odnosu na stanje obveza koncem 2019. veće su za 2.303.890,00 kn ili 104,6 %, najvećim dijelom zbog većih obveza prema dobavljačima te ugovorenog kratkoročnog zajma i primljenih depozita (garancija) za postupke javne nabave, koji prethodne godine nisu ostvareni. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 3.159.556,00 kn, obveze s osnove primljenih depozita (garancija za postupke javne nabave u 2020.) u iznosu od 651.984,00 kn, obvezu za kratkoročan zajam u iznosu od 500.000,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu od 127.924,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druga davanja u iznosu od 59.567,00 kn te obveze za kamate na kratkoročan zajam u iznosu od 7.289,00 kn. Od ukupno iskazanih kratkoročnih obveza koncem 2020. dospjele su obveze u iznosu od 2.763.414,00 kn ili 61,3 %, a nedospjele u iznosu od 1.742.906,00 kn ili 38,7 %. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2021.) od ukupnih obveza iskazanih koncem godine podmireno je 3.847.016,00 kn ili 85,4 %.

Ugovor o kratkoročnom zajmu s trgovačkim društvom za komunalne poslove (povezano društvo) zaključen je u srpnju 2020. u iznosu od 500.000,00 kn. Ugovorena je kamatna stopa u iznosu od 3,42 % godišnje. Otplata zajma ugovorena je najkasnije do 27. srpnja 2021. Dodatak ugovoru o kratkoročnom zajmu zaključen je u srpnju 2021., kojim je ugovorena odgođena otplata zajma najkasnije do 31. prosinca 2021.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 69.251.942,00 kn odnose se na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora za financiranje izgradnje vodoopskrbe i odvodnje, odnosno obračunane obavljene radove po ulaganjima financiranim iz tuđih izvora u iznosu od 68.278.987,00 kn, obračunane i nenaplaćene naknade za priključenje vode i odvodnje te naknade za razvoj u iznosu od 995.791,00 kn, naplaćene i neutrošene naknade za razvoj u iznosu od 351.911,00 kn te naknade sadržane u ispravku vrijednosti potraživanja u iznosu od 374.747,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 19.632.600,00 kn odnosno u vrijednosti temeljnog (upisanog) kapitala, čiju vrijednost u navedenom iznosu već ima evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima za 2020. u okviru bilančne stavke temeljnog (upisanog) kapitala.

#### 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. te Bilješki uz financijske izvještaje i sažetka značajnih računovodstvenih politika. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva koncem 2020. i financijsku uspješnost za 2020., u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Također, obavljena je revizija financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2020. i Prikazu troškova iz članaka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2020. te je u lipnju 2021. sastavljeno posebno izvješće s pozitivnim mišljenjem. U Izvješću neovisnog revizora istaknuto je pitanje da je nakon datuma Balance poslovanje Društva izloženo utjecaju epidemije COVID-19 te Uprava procjenjuje da bi epidemija mogla utjecati na poslovanje Društva zbog smanjenja prihoda uslijed potpune ili djelomične obustave rada pravnih osoba te mogućih problema s likvidnošću zbog smanjene naplate potraživanja od pravnih i fizičkih osoba.

## **Projekti financirani u 2020.**

Za vrijednosno najznačajniji projekt Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Aglomeracije Ivanec Društvo je u lipnju 2020. zaključilo Ugovor o sufinanciranju s Ministarstvom zaštite okoliša i energetike, Hrvatskim vodama i Gradom Ivancem. Ukupna procijenjena vrijednost projekta iznosi do 216.308.950,00 kn, od čega je ukupan iznos prihvatljivih troškova u visini do 173.047.160,00 kn. Projekt se financira sredstvima Europske unije u visini do najviše 121.106.131,00 kn, Ministarstva zaštite okoliša i energetike u visini do najviše 20.776.412,00 kn, Hrvatskih voda u visini do najviše 20.776.412,00 kn te Grada Ivanca u visini do najviše 10.388.205,00 kn, a provodi se u okviru Operativnog programa za konkurentnost i koheziju 2014. – 2020.

U sklopu navedenog projekta, Planom nabave za 2020. planirano je provesti pet otvorenih postupaka javne nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 147.489.600,00 kn, i to za dogradnju, rekonstrukciju i sanaciju kanalizacijske mreže u iznosu od 106.282.200,00 kn, projektiranje i izgradnju I. faze uređaja za pročišćavanje otpadnih voda sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu od 30.759.000,00 kn, uslugu nadzora nad izgradnjom, rekonstrukcijom i sanacijom sustava odvodnje te uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 5.043.500,00 kn, komunalnu opremu za projekt odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 4.800.000,00 kn te uslugu provođenja informiranja javnosti i vidljivosti projekta Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda sufinanciranog sredstvima Europske unije u iznosu od 604.900,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (studeni 2021.) nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeni su ugovori, kojima su nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti od 138.988.776,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, i to dva ugovora za dogradnju, rekonstrukciju i sanaciju kanalizacijske mreže u vrijednosti od 134.627.776,00 kn, ugovor za nadzor nad izgradnjom, rekonstrukcijom i sanacijom sustava odvodnje te uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u vrijednosti od 3.177.000,00 kn i ugovor za nabavu komunalne opreme (za jednu grupu komunalne opreme) u vrijednosti od 1.184.000,00 kn. Otvoreni postupak nabave dogradnje, rekonstrukcije i sanacije kanalizacijske mreže bio je podijeljen na dvije grupe. U prvoj grupi za nabavu dogradnje i rekonstrukcije sustava odvodnje izabrana je ekonomski najpovoljnija ponuda i zaključen je sporazum u vrijednosti od 126.370.914,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je 28.793.614,00 kn ili 29,5 % više od procijenjene vrijednosti, koja je iznosila 97.577.300,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Društvo je, zajedno s Hrvatskim vodama, nakon procjene pristiglih ponuda i cijena na tržištu zaključilo da su cijene zaprimljenih ponuda odraz trenutačnog tržišnog stanja te da ponavljanje postupka javne nabave ne bi rezultiralo nižim cijenama. Sredstva su i dalje osigurana ugovorom o sufinanciranju projekta iz lipnja 2020.

U 2021. ponovno su planirani otvoreni postupci javne nabave za uslugu projektiranja i izgradnje I. faze uređaja za pročišćavanje otpadnih voda sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu od 32.261.000,00 kn (za koje je u 2020. započelo prethodno savjetovanje sa zainteresiranim gospodarskim subjektima), nabavu komunalne opreme za projekt odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 3.500.000,00 kn (jer su za dvije grupe komunalne opreme donesene odluke o poništenju zbog toga jer su ponude bile veće od procijenjene vrijednosti) te za uslugu provođenja informiranja javnosti i vidljivosti projekta Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda sufinanciranog sredstvima Europske unije u iznosu od 604.900,00 kn (za koju u 2020. postupak nije ni započeo).



U pojedinim otvorenim postupcima nabave (dogradnja, rekonstrukcija i sanacija kanalizacijske mreže Aglomeracije Ivanec, projektiranje i izgradnja I. faze uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Aglomeracija Ivanec i nadzor nad izgradnjom, rekonstrukcijom i sanacijom sustava odvodnje te uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Aglomeracije Ivanec) opis predmeta nabave u dokumentaciji za nadmetanje nije bio dovoljno jasan te su zainteresirani gospodarski subjekti tražili dodatna pojašnjenja dokumentacije za nadmetanje uslijed čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljeno nekoliko izmjena i pojašnjenja dokumentacije za nadmetanje po jednom predmetu nabave. Zbog navedenih izmjena dokumentacije za nadmetanje produženi su rokovi za dostavu ponuda. Također, bilo je žalbi na dokumentaciju o nabavi i izabranu ponudu (u jednom slučaju u kojem je ponovno proveden pregled i ocjena ponuda).

### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 25. listopada 2021. do 17. 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 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 prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

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 vodnim uslugama
3. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
4. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
5. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10)
6. Uredba o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 10/14 i 32/20)
7. Uredba o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 151/13 i 116/18)
8. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10)
9. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva
10. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)

11. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, članak 4.
12. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. i 35.
13. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
14. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
15. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
16. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/18, 125/11, 78/15 i 29/18)
17. Zakon o porezu na dobit, članak 12.
18. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
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. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.)
22. Odluka o cijeni vodnih usluga (ožujak 2019.)
23. Odluka o socijalnoj cijeni vodne usluge (veljača 2020.)
24. Društveni ugovor o osnivanju Društva (prosinac 2013.) i Izmjene Društvenog ugovora Društva (veljača 2020.).

### **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 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 druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom i zaposlenicima trgovačkog društva za komunalne poslove (koje za Društvo obavlja knjigovodstvene usluge te usluge uredskih, administrativnih i pomoćnih poslova) i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim 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, gubici vode te javna nabava.

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

### 1. Gubici vode

- 1.1. 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. prosječno je mjesečno zahvaćeno 150 136 m<sup>3</sup> vode, isporučeno je 73 303 m<sup>3</sup>, a gubici u vodovodnoj mreži prosječno su mjesečno bili 76 833 m<sup>3</sup> ili 51,2 %. Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe, tijekom 2019. prosječno je mjesečno zahvaćeno 147 362 m<sup>3</sup> vode, isporučeno je 72 699 m<sup>3</sup>, a gubici u vodovodnoj mreži prosječno su mjesečno bili 74 663 m<sup>3</sup> ili 50,7 %. U 2018. gubici su bili 49,0 %.

U ožujku 2019. Društvo je izradilo Program smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu, kojim je planirana izrada Konceptijskog rješenja vodoopskrbe na uslužnom području kojim upravlja Društvo s izradom detaljnog hidrauličkog matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja razvoja i studijom izvodljivosti, koje je tijekom 2020. bilo u izradi, a sve u svrhu Programa smanjenja gubitaka u vodoopskrbnim sustavima u Republici Hrvatskoj – uslužno područje Ivkom-vode d.o.o. Ivanec. U cilju smanjenja gubitaka vode, tijekom 2020. izvedena je rekonstrukcija vodovodne mreže i priključaka u Ulici Eugena Kumičića u Ivancu te rekonstrukcija vodovoda u naseljima Bedenec, Višnjica, Šinkovica Šaška i Vrbno.

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 i nadalje poduzimati aktivne mjere za smanjenje gubitaka vode.***

- 1.2. *Društvo prihvaća preporuku u vezi s gubicima vode te u Očitovanju navodi da je u tijeku izrada Konceptijskog rješenja vodoopskrbe na uslužnom području kojim upravlja Društvo i Recenzija konceptijskog rješenja. Navodi da će izradom Konceptijskog rješenja vodoopskrbe biti definirani ciljevi i očekivani rezultati, kao i dinamika aktivnosti koje će se provoditi u cilju smanjenja gubitaka vode. Također, navodi da su u Planu gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2022. predviđena sredstva u iznosu od 310.000,00 kn za izradu Glavnog projekta uspostave sustava mjerenja, optimizacije tlakova, daljinskog upravljanja i nadzora na vodoopskrbnom sustavu, prema Konceptijskom rješenju te da će se prema tom projektu izvoditi radovi na ugradnji opreme i zamjeni cjevovoda u svrhu smanjenja gubitaka vode s krajnjim ciljem prihvatljivih gubitaka manjih od 20,0 %.*

## 2. Javna nabava

### 2.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

U veljači 2020. Društvo je donijelo Plan nabave za 2020. te šest izmjena i dopuna Plana nabave za 2020. (u veljači, travnju, svibnju, lipnju, srpnju i studenome). Prema Planu nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 159.699.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 162.363.407,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je u odnosu na osnovni Plan nabave 2.663.807,00 kn ili 1,7 % više. Povećanje se odnosi na planiranje nabave izgradnje sustava vodoopskrbe dijela naselja Rijeka Voćanska procijenjene vrijednosti od 2.150.000,00 kn putem otvorenog postupka javne nabave, koji nije bio planiran osnovnim Planom nabave.

Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, planirano je osam otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 157.415.600,00 kn. Pet otvorenih postupaka javne nabave odnose se na nabavu u sklopu projekta Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Aglomeracije Ivanec ukupne procijenjene vrijednosti od 147.489.600,00 kn, i to na dogradnju, rekonstrukciju i sanaciju kanalizacijske mreže u iznosu od 106.282.200,00 kn, projektiranje i izgradnju I. faze uređaja za pročišćavanje otpadnih voda sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu od 30.759.000,00 kn, uslugu nadzora nad izgradnjom, rekonstrukcijom i sanacijom sustava odvodnje te uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 5.043.500,00 kn, komunalnu opremu za projekt odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 4.800.000,00 kn te uslugu provođenja informiranja javnosti i vidljivosti projekta Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, sufinanciranog EU sredstvima u iznosu od 604.900,00 kn. Drugi otvoreni postupci javne nabave odnose se na nabavu izgradnje sustava odvodnje sanitarnih voda naselja Bednja s pripadajućim uređajem za pročišćavanje otpadnih voda procijenjene vrijednosti od 6.750.000,00 kn, gradnju sustava vodoopskrbe dijela naselja Rijeka Voćanska procijenjene vrijednosti od 2.150.000,00 kn te vodospremu Viletinec, spojni cjevovod i rekonstrukciju precrpne stanice procijenjene vrijednosti od 1.026.000,00 kn. Planirani iznos u vrijednosti od 4.947.807,00 kn odnosi se na postupke jednostavne nabave.

Plan nabave za 2020. te njegove izmjene i dopune sadrže sve podatke propisane odredbom članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a na mrežnim stranicama Društva poveznica na Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske. Tijekom obavljanja revizije (listopad 2021.) ažurirani su podaci o izvršenju ugovora, odnosno datum izvršenja i ukupno isplaćeni iznos s porezom na dodanu vrijednost.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., provedena su četiri otvorena postupka javne nabave ukupne vrijednosti od 12.419.719,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju toga, zaključena su dva ugovora u vrijednosti od 8.667.824,00 kn za nabavu radova, jedan ugovor u vrijednosti od 2.567.895,00 kn za nabavu usluga te jedan ugovor u vrijednosti od 1.184.000,00 kn za nabavu roba.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 4.585.188,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu usluga odnosi 2.403.632,00 kn, radova 1.265.285,00 kn i roba 916.271,00 kn. Društvo je u većini provedenih postupaka jednostavne nabave pri izboru najpovoljnije ponude kao mjerilo odredilo najnižu cijenu.

– Provedba postupaka nabave

Revizijom je obuhvaćeno osam otvorenih postupaka javne nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 157.415.600,00 kn, 20 postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 3.122.000,00 kn i tri nabave robe ostvarene putem narudžbenica (bez provođenja postupaka nabave) u vrijednosti od 59.880,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave propisano je da se kod postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn upućuje poziv na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Kod postupaka nabave procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn i manje od 200.000,00 kn za nabavu robe i usluga, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova, istodobno s upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, poziv na dostavu ponuda objavljuje se na mrežnim stranicama Društva, a može i u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Navedenim Pravilnikom propisane su iznimke te se tako, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može uputiti najmanje jednom gospodarskom subjektu u slučajevima kada zbog tehničkih ili umjetničkih razloga ili razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava ugovor može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt, za nabavu javnobilježničkih usluga, odvjetničkih usluga, zdravstvenih usluga, socijalnih usluga, usluga obrazovanja, konzervatorskih usluga, usluga vještaka, hotelskih i restoranskih usluga, usluga *cateringa*, konzultantskih usluga, za dodatne radove odnosno usluge čija ukupna vrijednost ne smije prijeći 30,0 % vrijednosti osnovnog ugovora, koji nisu bili uključeni u početni projekt ni u osnovni ugovor, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali nužni za izvođenje radova odnosno pružanje usluga opisanih u njima, pod uvjetom da se ugovor sklopi s gospodarskim subjektom koji izvršava osnovni ugovor, povećanje vrijednosti osnovnog ugovora ni u kojem slučaju ne smije prijeći iznose pragova propisanih člankom 12. Zakona o javnoj nabavi, za dodatne isporuke robe od dobavljača iz osnovnog ugovora ako bi promjena dobavljača obvezala javnog naručitelja da nabavi robu koja ima drukčije tehničke značajke što bi rezultiralo nesukladnošću ili nerazmjernim tehničkim poteškoćama u radu i održavanju, kod provedbe nabave koja zahtijeva žurnost te u drugim slučajevima prema odluci Naručitelja.

Društvo je u postupcima nabave knjigovodstvenih usluga te usluga obavljanja uredskih, administrativnih i pomoćnih poslova donijelo posebne odluke o prikupljanju ponude od jednog gospodarskog subjekta odnosno trgovačkog društva za komunalne poslove – povezanog društva, u skladu s Pravilnikom, te na taj način izravnim ugovaranjem nabavilo usluge u vrijednosti od 288.050,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (knjigovodstvene usluge u vrijednosti od 195.050,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te uslugu obavljanja uredskih, administrativnih i pomoćnih poslova u vrijednosti od 93.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost).

Odredbe Zakona o javnoj nabavi ne primjenjuju se na nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn te nabave radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn. Bez obzira na navedeno, pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave koje Društvo utvrđuje svojim Pravilnikom moraju uzeti u obzir načela javne nabave. Prema odredbi članka 4. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je u primjeni navedenog Zakona u odnosu na sve gospodarske subjekte obavezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti.

Kod navedene iznimke od propisanih postupaka nabave procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn i manje od 200.000,00 kn za nabavu usluga odnosno izravnog ugovaranja jednostavne nabave usluga nisu uzeta u obzir pojedina temeljna načela javne nabave, a osobito načelo transparentnosti (dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane ponuditelje), načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata (omogućiti svim potencijalnim ponuditeljima sudjelovanje u postupcima nabave pod jednakim uvjetima) i načelo tržišnog natjecanja.

***Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave odrediti robe i usluge koje se iznimno mogu nabaviti pozivom na dostavu ponuda jednom gospodarskom subjektu (izravnim ugovaranjem) kako bi se na taj način poštovala načela javne nabave propisana odredbama Zakona o javnoj nabavi, osobito načelo transparentnosti i načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata.***

Društvo je u 2020. nabavilo programsku opremu u nadzornom centru Ivanec u iznosu od 59.880,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, putem narudžbenica (u siječnju, rujnu i studenome) u pojedinačnim vrijednostima od 19.960,00 kn, bez provođenja postupaka nabave. Prema Pravilniku o jednostavnoj nabavi za nabave roba, usluga i radova iznad 20.000,00 kn nabava se provodi pozivom na dostavu ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru.

***Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi.***

– Jamstva za uredno ispunjenje ugovora

Nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave, u pojedinim ugovorima (izgradnja vodovoda dijela naselja Rijeka Voćanska te izgradnja sustava odvodnje sanitarnih voda naselja Bednja s pripadajućim uređajem za pročišćavanje otpadnih voda) zaključenim s izabranim ekonomskim najpovoljnijim ponuditeljima, između ostalog, ugovoreno je da je izvođač obavezan dostaviti jamstvo za uredno ispunjenje ugovora za slučaj povrede ugovornih obveza u roku od osam dana od dana početka izvođenja radova. U dokumentaciji za nadmetanje ta obveza je utvrđena u roku od osam dana od dana zaključenja ugovora o javnoj nabavi.

U projektu izgradnje sustava odvodnje sanitarnih voda naselja Bednja s pripadajućim uređajem za pročišćavanje otpadnih voda jamstvo za uredno ispunjenje ugovora izdano je 30. prosinca 2020. sa zakašnjenjem od 124 dana u odnosu na rok utvrđen dokumentacijom o nabavi (u roku od osam dana od dana zaključenja ugovora).

Radovi na projektu počeli su se odvijati od siječnja 2021., tako da se radovi nisu odvijali bez jamstva za uredno ispunjenje ugovora. Društvo je jednostranom izjavom od listopada 2021. s izvoditeljem radova raskinulo Ugovor o javnoj nabavi navedenih radova, navodeći da su prekoračeni ugovoreni rokovi prema vremenskom planu izgradnje za više od 30 dana, zbog manjka kvalificirane radne snage što ne garantira uredno i pravodobno izvršenje radova i drugih razloga.

U projektu izgradnje vodovoda dijela naselja Rijeka Voćanska jamstva za uredno ispunjenje ugovora izdana su 29. svibnja 2020. odnosno u roku utvrđenim dokumentacijom o nabavi (u roku od osam dana od dana zaključenja ugovora, iako je ugovorom ugovoreno u roku od osam dana od početka izvođenja radova). Radovi na projektu počeli su se odvijati od studenoga 2020.

U projektu izgradnje sanitarne kanalizacije naselja Bedenec u pojasu ceste ŽC 2101, za koji je otvoreni postupak javne nabave započeo koncem 2015., Ugovor o gradnji s odabranim izvoditeljem zaključen je u ožujku 2016. u vrijednosti od 4.213.373,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (dodaci Ugovoru zaključeni su u ožujku, lipnju i rujnu 2018., prosincu 2020. i ožujku 2021.). Za navedeni projekt Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju je u srpnju 2021., nakon što je Društvo u veljači 2021. podnijelo zahtjev za isplatu prve rate, donijelo Odluku o isplati u iznosu od 605.042,00 kn. Navedenom Odlukom utvrđeno je da je obavljena financijska korekcija za 25,0 %, i to u iznosu od 854.154,00 kn zbog pogrešaka u postupanju tijekom provođenja postupka javne nabave, između ostalog, upravo zbog neusklađenosti roka dostave jamstva za uredno ispunjenje ugovora utvrđenog dokumentacijom o nabavi i ugovorenog odnosno zbog neispunjenja obveze utvrđene dokumentacijom o nabavi (zbog nepribavljenog jamstva za uredno ispunjenje ugovora u roku od osam dana od zaključenja ugovora). Agencija je zaključila da je jamstvo za uredno ispunjenje ugovora dostavljeno sa zakašnjenjem od 742 dana u odnosu na rok utvrđen dokumentacijom o nabavi (od dana zaključenja ugovora), odnosno 425 dana u odnosu na rok utvrđen zaključenim ugovorom (od dana početka radova), odnosno da su se radovi na navedenom projektu odvijali 425 dana od dana uvođenja u posao odnosno 201 dan od trenutka nastavka radova, bez važećeg jamstva za dobro izvršenje ugovora, čime je Društvo značajno izmijenilo uvjete utvrđene dokumentacijom o nadmetanju i zaključenim ugovorom. Društvo je u srpnju 2021. podnijelo žalbu na Odluku o isplati jer je Odlukom o dodjeli iz ožujka 2018. kojom je utvrđen iznos potpore u iznosu od 4.116.805,00 kn već primijenjena stopa financijske korekcije od 5,0 % u iznosu od 210.669,00 kn, zbog pogrešaka u postupku provođenja javne nabave odnosno zato što je odabrana ponuda ponuditelja koji nije dokazao postojanje uvjeta financijske sposobnosti. Ministarstvo poljoprivrede je u prosincu 2021. odbilo žalbu Društva kao neosnovanu.

Društvo je u travnju 2018. podnijelo zahtjev za predujam, koji je opravdan i isplaćen u iznosu od 2.058.402,00 kn.

Odredbom članka 312. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum mora biti sklopljen u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom. Također, odredbama članka 313. navedenog Zakona propisano je da ugovorne strane izvršavaju ugovor o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom. Javni naručitelj obavezan je kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom.



***Državni ured za reviziju nalaže ugovarati obvezu dostave jamstva za uredno ispunjenje ugovora za slučaj povrede ugovornih obveza u rokovima u skladu s dokumentacijom o nadmetanju te ih na tako utvrđen način i pribavljati.***

- 2.2. *Društvo je prihvatilo preporuku i nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s provođenjem postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga te nalog u vezi s ugovaranjem obveze dostave jamstva za uredno ispunjenje ugovora za slučaj povrede ugovornih obveza u rokovima u skladu s dokumentacijom o nadmetanju, kao i pribavljanje jamstva na tako utvrđen način.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2020. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalogu i preporuci danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navodi se nalog i preporuka 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.	Računovodstveno poslovanje	2018.	Ugovorima urediti da je davatelj usluga obvezan uz račun priložiti specifikaciju obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga. Specifikacija obavljenih usluga trebala bi poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja poslova.	3. 3. 2020.	provedeno
2.	Gubici vode	2018.	Poduzimati aktivne mjere za smanjenje gubitaka vode.	23. 10. 2021.	djelomično provedeno

Obrazloženje dane preporuke koja je djelomično provedena daje se u nastavku.

- Iako je Društvo poduzimalo mjere za smanjenje gubitaka vode, gubici u vodovodnoj mreži u 2020. bili su prosječno mjesečno značajni (51,2 %) te je potrebno i nadalje poduzimati mjere za smanjenje gubitaka vode.

**Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije u cijelosti provedena.**

1.2. *Društvo je suglasno da je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije u cijelosti provedena.*

**IV. ČLAN UPRAVE**

Mladen Stanko        direktor od 30. prosinca 2013. do 24. kolovoza 2020.

Edo Rajh              direktor od 25. kolovoza 2020. do 31. listopada 2021.

Ranko Zbodulja      direktor od 1. studenoga 2021.