



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/21-07/27
URBROJ: 613-22-22-10
Čakovec, 17. siječnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Međimurske vode d.o.o.
za javnu vodoopskrbu i
javnu odvodnju, Čakovec
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	8
	Programi i projekti financirani u 2020.	20
III.	REVIZIJA ZA 2020.	27
	Ciljevi i područja revizije	27
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	27
	Metode i postupci revizije	28
	Nalaz za 2020.	29
	Provedba naloga i preporuka	35
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	36

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Međimurskih voda d.o.o. za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju, Čakovec (dalje u tekstu: Društvo) za 2020.

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve, projekti financirani u 2020. te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima 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.

- Planom nabave za 2020. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 102.691.430,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Izmjene Plana nabave nisu donesene. Planom nabave za 2020. nisu planirane nabave roba, radova i usluga što se odnose na rekonstrukciju magistralnog vodovoda u naseljima Mohokos – Štrigova, rekonstrukciju dijela vodovodne mreže u naselju Knezovec, izgradnju kanalizacijske mreže u naselju Savska Ves – I. faza i rekonstrukciju vodovodne mreže u jednoj ulici naselja Nedelišće ukupne vrijednosti od 3.860.000,00 kn (za što su u 2020. provedena četiri otvorena postupka javne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori u iznosu od 4.239.234,00 kn) te jednostavne nabave roba, radova i usluga za što su u 2020. (po zaključenim ugovorima ili narudžbenicama) ostvareni rashodi u iznosu od 2.728.057,00 kn. Osim toga, Planom nabave za 2020. planirano je 14 otvorenih postupaka nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 18.085.000,00 kn, a prema obrazloženju odgovorne osobe, postupci nisu provedeni zbog nezavršene projektne dokumentacije i neosiguranih financijskih sredstava od jedinica lokalnih samouprava.

Ukupna vrijednost nabave u 2020. iznosi 91.930.145,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Bez provedenih postupaka jednostavne nabave utvrđenih Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave nabavljene su robe, radovi i usluge pojedinačne vrijednosti nabave veće od 20.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 50.000,00 kn za radove u ukupnom iznosu od 1.900.332,00 kn, od čega se na uredski i potrošni materijal, specijalni stroj, plin, servisne i usluge korištenja radnih strojeva, pumpi i održavanja opreme, službenih vozila i održavanja zelenih površina temeljem ispostavljenih narudžbenica ili zaključenih ugovora odnosi 1.434.310,00 kn i na nabavu sirovina i materijala 466.022,00 kn. Također, bez provedenih postupaka javne nabave utvrđenih Zakonom o javnoj nabavi, od dva dobavljača nabavljene su sirovine i materijal ukupne vrijednosti od 1.367.803,00 kn, pojedinačne vrijednosti veće od 200.000,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., otvorenim postupcima nabave nabavljeni su roba, radovi i usluge u ukupnoj vrijednosti od 81.658.643,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2020. nije potpuno, jer ne sadrži podatke o vrijednosti jednostavne nabave roba, radova i usluga nabavljenih tijekom 2020. u ukupnom iznosu od 2.218.422,00 kn.

Društvo nije ažurno vodilo Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. U Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu uneseni podaci o izvršenju ugovora, obrazloženja i druge napomene po ugovorima za koje su postupci nabave provedeni u prijašnjim godinama i dijelom u 2020. ukupne vrijednosti od 28.676.315,00 kn. Osim toga, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o robi, radovima i uslugama nabavljenima tijekom 2020., čija je pojedinačna vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od propisanih pragova za javnu nabavu, za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 3.515.283,00 kn. (točka 2. 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

Društvo je 1997. upisano u registar Trgovačkog suda u Varaždinu. Osnivači Društva su jedinice lokalne samouprave (tri grada i 22 općine) s područja Međimurske županije (dalje u tekstu: Županija), koje imaju od 0,49 % do 34,44 % udjela u temeljnom kapitalu Društva. Temeljni kapital Društva iznosi 301.000.000,00 kn. Sjedište Društva je Matice hrvatske 10, Čakovec. Osim objekata u sjedištu u kojem su smješteni Uprava i zajedničke službe, Društvo koristi i druge radne i uredske objekte na lokaciji u Strahonincu, izvorišta Nedelišće i Prelog te pročištači otpadnih voda u Čakovcu, Donjem Kraljevcu, Podturnu i Novom Selu na Dravi.

Prema podacima iz sudskog registra, djelatnost Društva je javna vodoopskrba, javna odvodnja, izvođenje priključaka na komunalne vodne građevine te proizvodnja energije za vlastite potrebe.

Vodoopskrbni sustav Međimurja obuhvaća sva naselja (131) Županije te vodom za piće opskrbljuje 114 414 stanovnika. Podijeljen je na četiri vodoopskrbne zone, a temelji se na crpljenju podzemne vode iz šest zdenaca vodocrpilišta Nedelišće koja opskrbljuju I., II. i III. zonu te dva zdenca vodocrpilišta Prelog koja opskrbljuju IV. vodoopskrbnu zonu. Vodocrpilište Nedelišće osigurava oko 80,0 % potreba javne vodoopskrbe, a 20,0 % osigurava vodocrpilište Prelog. Potrošačima godišnje isporuči oko 4 538 433 m³ pitke vode, od čega su 77,8 % domaćinstva, 17,2 % industrija te 5,0 % udruge i ustanove. U sustavu vodoopskrbe nalazi se šest vodosprema, četiri precrpne stanice za povišenje tlaka te osamdesetak redukcijских stanica za sniženje tlaka. Distribucijska mreža je duljine 1 093 km, a sustav distribucije je u potpunosti zatvoren i osiguran od moguće vanjske kontaminacije. Izgrađenost vodoopskrbnog sustava Međimurja je 99,0 %, a na sustav javne vodoopskrbe priključeno je 85,0 % domaćinstava, dok su ustanove i gospodarstvo u potpunosti priključeni. Društvo upravlja s 414 km fekalne i mješovite odvodnje. Osim aglomeracije Čakovec, Društvo upravlja i sustavima odvodnje aglomeracije Donji Kraljevec, Podturen i Novo Selo na Dravi. Na odvodnju je priključeno 42,0 % stanovništva Županije, odnosno 70,0 % u naseljima gdje je izvedena kanalizacijska mreža. Pročišćavanje otpadnih voda iz sustava odvodnje mješovitog i razdjelnog tipa provodi se na pročištačima putem mehaničkih i bioloških postupaka uz zaključnu obradu izdvojenog mulja.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čine predstavnici vlasnika – gradovi i općine s područja Županije. Nadzorni odbor ima sedam članova, od kojih je šest članova imenovala Skupština, a jednog člana imenovalo je Radničko vijeće. Članovi su birani, odnosno imenovani na četiri godine. Uprava ima jednog člana, direktora, kojeg imenuje Skupština. Od 2013. do 27. studenoga 2021. direktor je Vladimir Topolnjak. U vrijeme obavljanja revizije objavljen je natječaj za izbor direktora Društva. Za razdoblje do izbora i imenovanja Uprave Društva temeljem javnog natječaja, za direktoricu Društva imenovana je Biserka Mavrin-Veinović.

Prema Pravilniku o ustroju i popisu poslova i radnih mjesta iz 2017. i izmjenama Pravilnika iz 2019. te siječnja i listopada 2020., Društvo djelatnosti obavlja na tri organizacijske razine: Uprava Društva, odjeli i odsjeci. Prvu organizacijsku razinu čini Uprava Društva – direktor. Unutar prve organizacijske razine ustrojen je Tehnički direktor i samostalna organizacijska jedinica Unutarnja revizija. Za administrativnu potporu Upravi Društva ustrojen je Ured direktora.

Društvo ima deset odjela (Pravni i opći poslovi s odnosima s korisnicima; Nabava; Kvaliteta i sigurnost; Laboratorij; Informatika; Vodoopskrba; Odvodnja otpadnih voda; Pročišćavanje otpadnih voda; Upravljanje projektima te Financije i računovodstvo), koji su podijeljeni na odsjeke.

Početakom 2020. Društvo je imalo 147, a koncem godine imalo je 160 zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odredbom članka 4. 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.

Na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2020., direktor Društva sastavio je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti prema kojoj su sredstva korištena zakonito, namjenski i svrhovito te je funkcioniranje unutarnjih kontrola učinkovito i djelotvorno u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava.

Uspostavljen je proces upravljanja ljudskim resursima i znanjem, čija je osnovna svrha da zaposlenici koji obavljaju poslove od utjecaja na kvalitetu okoliša i sigurnost vode za ljudsku potrošnju postignu i zadrže potrebnu stručnost, kompetentnost, znanje i svijest. Društvo primjenjuje najnovije međunarodne norme sustava upravljanja kvalitetom (ISO 9001), okolišem (ISO 14001) i sigurnošću vode za piće (ISO 22000), a u 2021. implementirana je norma upravljanja kvalitetom poslovanja (ISO 22301). Osim toga, Društvo unaprjeđuje odnose s korisnicima usluga putem pozivnog centra, omogućava pristup uslugama e-Građani za uvid u zaduženja, uplate i očitavanja vodomjera te omogućuje slanje i primanje elektroničkih računa za sve kategorije korisnika. Također, ima vlastiti laboratorij za ispitivanje vodonepropusnosti sustava i TV inspekcijsko snimanje sustava odvodnje u funkciji utvrđivanja stanja postojećih sustava, kao i preuzimanje novoizgrađenih sustava. Provedenom tranzicijom ISO sustava i uvođenjem platforme iGrafx omogućeno je odgovornim osobama pojedinog procesa rada lakše, sigurnije i učinkovitije generiranje bitnih dokumenata i podataka na jednom mjestu. Uspješno je provedena implementacija programa upravljanja dokumentacijom, za urudžbiranje svih ulaznih dokumenata, elektroničku distribuciju, potpisivanje, odobravanje plaćanja i pohranjivanje. Za odgovorne osobe organizirana je redovita izobrazba, stručno usavršavanje i konzultacije. Društvo kontinuiranom promidžbom putem dostupnih javnih medija i sredstava informiranja nastoji apelirati i poticati potrošače na očuvanje i zaštitu okoliša.

U svrhu funkcioniranja unutarnjih kontrola, Društvo provodi aktivnosti u okviru sustava ovlasti i zaduženja, uređenja procesa poslovanja i djelovanja unutarnjim aktima, prijenosom informacija te višestrukom kontrolom financijskih i nefinancijskih podataka. U poslovanju primjenjuje Odluku o računovodstvenim politikama. Društvo vodi poslovne knjige kojima su osigurani podaci s oznakom aktivnosti i mjesta troška te koristi informatičke programe za računovodstveni sustav. U svrhu pojačane kontrole, uvedeno je načelo dvojnog potpisivanja dokumenata na temelju kojih se provode financijske transakcije.

Poslovni događaji evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava, a iznosi na računima glavne knjige za 2020. istovjetni su iznosima iskazanima u financijskim izvještajima.

Standardi etičkog ponašanja, formalna i neformalna pravila, propisi i dobri običaji poslovnog ponašanja kojih se trebaju pridržavati svi zaposlenici Društva propisani su Etičkim kodeksom Društva. Donesena je Strategija i postupci za otkrivanje prijevара i korupcije, kojom su utvrđena načela za uspostavu, razvoj i održavanje poštenog i visoko etičnog ponašanja i prioritetni ciljevi, odnosno smjernice za djelovanje i ponašanje te postupci za otkrivanje i rješavanje slučajeva prijevара. Ovlasti i odgovornosti za poslovne aktivnosti propisane su, odnosno dodijeljene Društvenim ugovorom, Poslovnikom o radu i Pravilnikom o poslovanju. Društvo je donijelo procedure i druge akte za postupanje u važnim dijelovima poslovanja (Procedura zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima; blagajničkog poslovanja u prometu gotovinom i obvezi fiskalizacije, pravilima i načinu numeriranja brojeva računa temeljem slijednosti numeričkog niza, poslovnim prostorima i oznakama poslovnih prostora te imenovanja operatera na naplatnim uređajima; naplate prihoda Društva te upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Društva) i Pravilnik o postupku prijavljivanja nepravilnosti u Društvu.

Društvo poštuje propise kojima je regulirano pravo pristupa informacijama, transparentnost i odgovornost, objavljivanje propisanih izvještaja i planova te drugih akata. Na mrežnim stranicama Društva objavljeni su Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Priručnik integriranog sustava upravljanja procesima, planovi poslovanja, godišnja izvješća, popis gospodarskih subjekata s kojima je naručitelj u sukobu interesa, pregled ugovora te drugi dokumenti (Etički kodeks, podaci o projektima o izgradnji aglomeracija, odluke o cijeni vode, odluke o priključenju, opći i tehnički uvjeti isporuke vodnih usluga). Društvo je imenovalo osobu za nepravilnosti i službenika za informiranje. Na mrežnim stranicama Društva objavljeno je Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2020., prema kojem u 2020. nije zaprimljen nijedan zahtjev. Također, na mrežnim stranicama Društvo objavljuje pozive za prethodno savjetovanje, a u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljuje otvorene postupke nabave robe, radova i usluga velike i male vrijednosti na koje se mogu javiti zainteresirani subjekti.

Tijela Društva, organizacijske jedinice i zaposlenici, uz redovnu komunikaciju, održavaju sastanke i koordinacije te podnose izvješća. Dva puta godišnje Uprava podnosi Nadzornom odboru izvješće o realizaciji planova, a svaka tri mjeseca izvješća o tijeku poslova, приходima i stanju Društva. Društvo vanjsku komunikaciju provodi medijskim aktivnostima (priopćenja, davanje izjava i održavanje tiskovnih konferencija), javnim priopćenjima putem društvenih mreža i mrežnih stranica te održavanjem manifestacija.

Društvo je ustrojilo jedinicu za unutarnju reviziju. U siječnju 2017. donesena je Povelja unutarnje revizije Društva kojom je, između ostalog, definirana misija i uloga unutarnje revizije, organizacija i djelokrug rada, način izvještavanja i praćenja te odgovornost unutarnjeg revizora. U siječnju 2020. doneseni su Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2020. – 2022. i Godišnji plan unutarnje revizije za 2020. Tijekom 2020. obavljene su revizija planiranja i upravljanja zalihama te revizija ugovaranja priključaka kojima su utvrđene određene slabosti i dane preporuke za unaprjeđenje.

Planiranje

Društvo je u siječnju 2020. donijelo Plan poslovanja za 2020., koji se, između ostalog, sastoji od Financijskog plana (plan prihoda i rashoda), Plana ulaganja u dugotrajnu imovinu te Plana gradnje komunalnih vodnih građevina koji obuhvaća programe gradnje komunalnih građevina vodoopskrbe (od interesa za Županiju i za jedinice lokalne samouprave) i komunalnih građevina odvodnje i pročišćavanja. Izmjene i dopune Plana poslovanja za 2020. donesene su u studenome 2020.

Financijskim planom za 2020. planirani su prihodi u iznosu od 69.570.000,00 kn, rashodi u iznosu od 69.471.800,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu od 98.200,00 kn. Izmjenama Financijskog plana za 2020. ukupni prihodi planirani su u iznosu od 73.397.000,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 73.344.000,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu od 53.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od vodnih usluga u iznosu od 44.670.000,00 kn (vodoopskrba u iznosu od 28.000.000,00 kn, pročišćavanje u iznosu od 8.600.000,00 kn i odvodnja u iznosu od 8.070.000,00 kn) s udjelom od 60,9 % i odgođeni prihodi (od amortizacije) u iznosu od 16.927.000,00 kn s udjelom od 23,1 % u ukupno planiranim prihodima. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na troškove amortizacije u iznosu od 29.948.000,00 kn s udjelom od 40,8 %, troškove osoblja u iznosu od 17.950.000,00 kn s udjelom od 24,5 % i materijalne troškove u iznosu od 8.320.000,00 kn s udjelom od 11,3 % u ukupno planiranim rashodima.

Prema Izvješću Uprave iz ožujka 2021. i financijskim izvještajima za 2020., Društvo je u 2020. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 72.498.696,00 kn, što je 898.304,00 kn ili 1,2 % manje od planiranih, rashode u iznosu od 71.957.524,00 kn, što je 1.386.476,00 kn ili 1,9 % manje od planiranih, dok ostvarena dobit iznosi 541.172,00 kn, što je 488.172,00 kn više od planirane.

Godišnjim programima gradnje planirana je izgradnja komunalnih građevina vodoopskrbe te odvodnje i pročišćavanja u vrijednosti od 168.205.000,00 kn, od čega se na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda odnosi 133.680.000,00 kn (vrijednosno najznačajnije su aglomeracije Donja Dubrava u vrijednosti od 60.000.000,00 kn i Mursko Središće u vrijednosti od 60.000.000,00 kn) te na vodoopskrbu u vrijednosti od 34.525.000,00 kn (rekonstrukciju magistralnih vodovoda i vodoopskrbnih građevina u vrijednosti od 19.200.000,00 kn, izgradnju vodovodne mreže u gospodarskim zonama i produžetaka vodovodne mreže u tri grada i 13 općina u vrijednosti od 5.585.000,00 kn, završetak radova na izgradnji i rekonstrukciji magistralnih cjevovoda u vrijednosti od 5.400.000,00 kn, izradu projektne dokumentacije u vrijednosti od 2.565.000,00 kn te program smanjenja gubitaka vode iz vodoopskrbnog sustava u vrijednosti od 1.775.000,00 kn). Izmjenama godišnjih programa gradnje iz studenoga 2020. investicije su planirane u vrijednosti od 109.401.670,00 kn, odnosno 58.803.330,00 kn ili 35,0 % manje od planiranog.

Izmjenama Programa gradnje komunalnih građevina odvodnje i pročišćavanja planirana je gradnja i projektiranje komunalnih građevina u vrijednosti od 91.725.650,00 kn, što je 41.954.350,00 kn ili 31,4 % manje (aglomeracija Mursko Središće za 24.000.000,00 kn ili 40,0 % manje i Donja Dubrava za 13.000.000,00 kn ili 21,7 %). Prema Izvješću o izvršenju spomenutog Programa, ostvarena su ulaganja u vrijednosti od 93.928.373,00 kn, što je 2.202.723,00 kn ili 2,4 % više od planiranog. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na provođenje projekta aglomeracija Donja Dubrava, koji je ostvaren 6.167.651,00 kn ili 13,1 % više od plana, te projekta aglomeracija Mursko Središće, koji je ostvaren 3.232.593,00 kn ili 9,0 % manje od planiranog.

Izmjenama Programa gradnje komunalnih građevina vodoopskrbe planirana je gradnja i projektiranje komunalnih građevina u vrijednosti od 17.676.020,00 kn, što je 16.848.980,00 kn ili 48,8 % manje (odustalo se od rekonstrukcije sustava javne vodoopskrbe s područja aglomeracije Donja Dubrava u vrijednosti od 5.000.000,00 kn, magistralnog vodovoda Urban u vrijednosti od 2.300.000,00 kn i vodotornja vodocrpilišta Prelog u vrijednosti od 2.800.000,00 kn, dok je rekonstrukcija vodoopskrbne mreže Grada Mursko Središće smanjena za 2.250.000,00 kn ili 75,0 % i rekonstrukcija magistralnog vodovoda Sveti Juraj u Trnju – Palinovec za 1.285.000,00 kn ili 64,3 %). Prema Izvješću o izvršenju spomenutog Programa, ostvarena su ulaganja u vrijednosti od 16.218.605,00 kn, što je 1.457.415,00 kn ili 8,2 % manje od planiranog. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na rekonstrukciju vodoopskrbne mreže Grada Mursko Središće za 524.317,00 kn ili 69,9 %, vodovodnih mreža na području Županije za 524.044,00 kn ili 16,0 % te precrpne stanice Lopatinec za 193.018,00 kn ili 37,1 %.

Izvori financiranja najvećim dijelom planirani su i ostvareni iz europskih fondova, od Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, Hrvatskih voda, naknada za razvoj i proračuna jedinica lokalne samouprave.

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 srednje poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Financijskoj agenciji radi javne objave u Registru godišnjih financijskih izvještaja. Prema odredbama Zakona o računovodstvu sastavljeno je izvješće neovisnog revizora i Godišnje izvješće Uprave o poslovanju Društva.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 72.498.696,00 kn, rashodi u iznosu od 71.957.524,00 kn te dobit u iznosu od 541.172,00 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	68.888.595,00	70.774.817,00	102,7
1.1.	Prihodi od prodaje	48.450.920,00	49.994.746,00	103,2
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	0,00	66.442,00	-
1.3.	Drugi poslovni prihodi	20.437.675,00	20.713.629,00	101,4
2.	Financijski prihodi	1.253.043,00	1.723.879,00	137,6
	Ukupni prihodi	70.141.638,00	72.498.696,00	103,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 49.994.746,00 kn ili 69,0 % i drugi poslovni prihodi u iznosu od 20.713.629,00 kn ili 28,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi ostali prihodi iznose 1.790.321,00 kn ili 2,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje iznose 49.994.746,00 kn, a odnose se na prihode od vodnih usluga u iznosu od 44.584.663,00 kn, od izvođenja priključaka na vodoopskrbni sustav i sustav odvodnje u iznosu od 3.358.364,00 kn te od usluga u iznosu od 2.051.719,00 kn.

Prihodi od vodnih usluga iznose 44.584.663,00 kn, od čega se na vodoopskrbu odnosi 27.962.809,00 kn, pročišćavanje 8.565.922,00 kn i odvodnju 8.055.932,00 kn. Ostvareni su na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga iz travnja 2011. te izmjena i dopuna Odluke iz siječnja 2013., lipnja i prosinca 2017. te svibnja 2020. Odlukom o cijeni vodnih usluga utvrđene su, između ostalog, cijene za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda prema tri kategorije potrošača. Kategorija s nižom cijenom obuhvaća domaćinstva, ustanove i udruge; kategorija s višom cijenom obuhvaća trgovačka društva, obrtnike i slobodna zanimanja, a treća kategorija su socijalno ugroženi građani. Izmjenama i dopunama Odluke proširen je popis jedinica lokalne samouprave na području Županije u kojima Društvo pruža vodne usluge javne odvodnje s uslugom pročišćavanja otpadnih voda, odnosno utvrđene su jedinice lokalne samouprave u kojima Društvo pruža djelatnost pražnjenja i odvoza komunalnih otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje. Odluke o cijeni vodnih usluga, izmjene i dopune Odluke te opći uvjeti obavljanja djelatnosti objavljeni su na mrežnim stranicama Društva.

Društvo pruža usluge javne vodoopskrbe u svih 25 jedinica lokalne samouprave (tri grada i 22 općine) na području Županije. Na području aglomeracije isporučitelja vodne usluge koju čine gradovi Čakovec i Prelog te općine Nedelišće, Strahoninec, Šenkovec, Pribislavec, Donji Kraljevec, Podturen i Sveti Juraj na Bregu pruža usluge javne odvodnje s uslugom pročišćavanja otpadnih voda, dok vodne usluge javne odvodnje bez usluga pročišćavanja otpadnih voda pruža na području Grada Mursko Središće te općina Kotoriba i Vratišinec. Osim toga, pruža uslugu pročišćavanja komunalne otpadne vode iz individualnih sustava odvodnje na pročistačima otpadnih voda Čakovec, Donji Kraljevec i Podturen.

Ukupna cijena vodnih usluga nije jednaka u svim jedinicama lokalne samouprave, a ovisi o obujmu pružanja usluge, odnosno o činjenici pruža li se u pojedinoj jedinici lokalne samouprave i usluga javne odvodnje i pročišćavanja te je li pojedina jedinica lokalne samouprave uvela naknadu za razvoj ili nije. Najniža osnovna cijena vodnih usluga sastoji se od fiksnog i varijabilnog dijela. Fiksni dio cijene vodnih usluga korisnici plaćaju po priključku, a varijabilni dio prema količini isporučene, odnosno ispuštene vode. Na računu/uplatnici za vodnu uslugu Društvo zasebno iskazuje cijenu vodne usluge za javnu vodoopskrbu, skupljanje otpadnih voda i njihovo dovođenje do uređaja za pročišćavanje te pročišćavanje otpadnih voda. Osim navedenog, zasebno iskazuje fiksni i varijabilni dio cijene vodnih usluga te cijenu koju plaćaju socijalno ugroženi građani. Uz cijenu vodnih usluga zasebno je iskazan porez na dodanu vrijednost, naknada za zaštitu voda, naknada za korištenje voda te naknade za razvoj.

Fiksni dio osnovne cijene javne vodoopskrbe za korisnike s nižom cijenom iznosi 14,91 kn, javne odvodnje 8,63 kn, a pročišćavanja 4,56 kn mjesečno. Za korisnike s višom cijenom fiksni dio osnovne cijene javne vodoopskrbe iznosi 40,65 kn, javne odvodnje 32,52 kn, a pročišćavanja 4,56 kn mjesečno. Za socijalno ugrožene građane, koje svojim aktom utvrdi jedinica lokalne samouprave, fiksni dio osnovne cijene javne vodoopskrbe iznosi 1,48 kn, javne odvodnje 0,46 kn, a pročišćavanja 0,64 kn mjesečno.

Varijabilni dio osnovne cijene javne vodoopskrbe za korisnike s nižom cijenom iznosi 4,12 kn/m³, javne odvodnje 1,29 kn/m³, a pročišćavanja 1,77 kn/m³. Za korisnike s višom cijenom, varijabilni dio osnovne cijene javne vodoopskrbe iznosi 6,23 kn/m³, javne odvodnje 2,57 kn/m³ i pročišćavanja 3,54 kn/m³. Za socijalno ugrožene građane, varijabilni dio osnovne cijene javne vodoopskrbe iznosi 2,47 kn/m³, javne odvodnje 0,77 kn/m³, a pročišćavanja 1,06 kn/m³.

Na sve spomenute fiksne i varijabilne cijene obračunava se porez na dodanu vrijednost u visini od 13,0 %. Cijena pročišćavanja komunalne otpadne vode iz individualnih sustava odvodnje dopremljena cisternama na pročišćavače otpadnih voda iznosi 13,00 kn/m³ na što se obračunava porez na dodanu vrijednost.

Naknada za razvoj koju su svojim odlukama utvrdile jedinice lokalne samouprave iznosi od 0,50 kn/m³ do 3,68 kn/m³, ovisno plaća li se za kategoriju korisnika s nižom cijenom ili za one s višom cijenom te ovisno koriste li potrošači samo uslugu isporuke vode ili i uslugu odvodnje. Prikupljene naknade za razvoj Društvo koristi za ulaganja prema principu solidarnosti na način da se osigura ravnomjeran razvoj sustava javne vodoopskrbe i odvodnje na području Županije. Županijska skupština je svim korisnicima sustava javne vodoopskrbe utvrdila obvezu plaćanja naknade za razvoj radi zaštite izvorišta u iznosu od 0,50 kn/m³ isporučene vode i naknadu za razvoj na uslužnom području u iznosu od 1,50 kn/m³. Za korisnike koji u cijeni javne vodoopskrbe plaćaju troškove pročišćavanja otpadnih voda, naknada za razvoj na uslužnom području iznosi 0,50 kn/m³ isporučene vode. Naknadu za razvoj na uslužnom području Društvo koristi za izgradnju i rekonstrukciju sustava vodoopskrbe, odnosno za izradu projektne dokumentacije za izgradnju sustava odvodnje na području Županije te za otplatu kredita i financijskih obveza za već izgrađene vodne građevine sustava javne odvodnje. Jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavlja izvješća o prikupljenim i utrošenim sredstvima naknada. Osim spomenutih, cijena javne vodoopskrbe sadrži i obvezne naknade propisane uredbama Vlade Republike Hrvatske koje su prihod Hrvatskih voda. Naknada za korištenje voda iznosi 2,85 kn/m³, a naknada za zaštitu voda 1,35 kn/m³. Na naknade koje su prihod Hrvatskih voda i na naknade za razvoj u skladu s odredbama članka 8. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 73/13, 99/13 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 148/13, 153/13 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19 i 138/20) Društvo ne obračunava porez na dodanu vrijednost, s obzirom na to da prikupljanje naknada ne predstavlja uslugu. U skladu s odredbama članka 23. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19) i članaka 52. do 58. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19), Skupština Društva je 28. prosinca 2020. donijela Odluku o naknadi za razvoj na području Međimurske županije za razdoblje važenja plana gradnje komunalnih vodnih građevina (2021. – 2024.). Odlukom je utvrđena obveza plaćanja naknade za razvoj, način obračuna, visina i obveznici plaćanja, korištenje prikupljenih sredstava te nadzor nad obračunom, naplatom i korištenjem prikupljenih sredstava. Stupanjem na snagu spomenute Odluke prestaju važiti sve odluke o naknadi za razvoj koje su donijele jedinice lokalne samouprave i Odluka o naknadi za razvoj na uslužnom području.

Prihodi od izvođenja priključaka iznose 3.358.364,00 kn, od čega na vodoopskrbni sustav u iznosu od 2.670.895,00 kn, a na sustav odvodnje u iznosu od 687.469,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su veći zbog pojačanog nadzora i djelovanja vodnog redara kontrolom i obilaskom terena te izdavanjem rješenja uz obvezu priključenja. Uprava Društva je, uz suglasnost Nadzornog odbora, u rujnu 2011. donijela i na mrežnim stranicama Društva objavila Opće i tehničke uvjete isporuke vodnih usluga te njihove izmjene i dopune u rujnu 2014. i srpnju 2019.

Na mrežnim stranicama Društva objavljene su također i sve odluke o priključenju na komunalne vodne građevine, kao i sve izmjene i dopune spomenutih odluka, a koje su na temelju odredbe članka 209. Zakona o vodama (Narodne novine 66/19) donijele jedinice lokalne samouprave i kojima je, između ostalog, utvrđena obveza, uvjeti, postupak i rokovi za priključenje. U skladu s odredbama članaka 23. i 40. Zakona o vodnim uslugama, Skupština Društva je 28. prosinca 2020. donijela i na mrežnim stranicama Društva objavila Opće uvjete isporuke vodnih usluga koji, između ostalog, sadrže uvjete priključenja građevina i drugih nekretnina na komunalne vodne građevine te uvjete održavanja priključaka. Stupanjem na snagu Općih uvjeta isporuke vodnih usluga prestaju važiti odluke o priključenju na komunalne vodne građevine koje su donijele jedinice lokalne samouprave.

Cijene izvedbe priključka utvrđene su cjenicima radova, materijala i mehanizacije iz 2010. i 2011., a za izvedbu priključka sastavljeni su ponudbeni troškovnici kojima je utvrđena vrijednost radova te su s korisnicima zaključeni ugovori o izvođenju priključka. Po završetku radova sastavljeni su obračuni te su ispostavljeni računi. Nadzorni odbor Društva donio je u prosincu 2019. Odluku o uvjetima plaćanja izvođenja priključaka na vodoopskrbni sustav i sustav odvodnje, kojom su odobreni povoljniji uvjeti plaćanja (za plaćanje u cijelosti u roku od osam dana od zaključenja ugovora 10,0 % popusta, mogućnost obročne otplate). Tijekom 2020. prijavljeno je 713 novih korisnika na vodoopskrbni sustav i 564 novih korisnika usluga odvodnje.

Prihodi od pružanja usluga iznose 2.051.719,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su od naknada za uslugu obračuna i naplate naknada za zaštitu i korištenje voda koje Društvo prikuplja na temelju ugovora zaključenog s Hrvatskim vodama u iznosu od 860.842,00 kn, održavanja sustava vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 444.722,00 kn, prodaje električne energije iz postrojenja sunčana elektrana u iznosu od 248.601,00 kn, usluga vođenja investicija u iznosu od 231.881,00 kn te pročišćavanja otpadnih voda dopremljenih na pročištače otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje (septičkih i sabirnih jama) u iznosu od 141.257,00 kn.

Usluge održavanja sustava vodoopskrbe i odvodnje odnose se na ispiranje vodovodnih mreža, usluge ponovnog priključenja na sustav javne vodoopskrbe, izmicanja vodovodne mreže zbog izgradnje kanalizacije, usluge montaže i demontaže brojila, korištenja hidrantskih nastavaka, popravak kvarova na kućnim vodovodnim priključcima, preseljenja vodomjera odnosno rekonstrukcije vodovodnih ili kanalizacijskih priključaka, snimanja sustava odvodnje inspeksijskim vozilom, usluga čišćenja kanalizacijskih priključaka, strojno ispiranje i drugo. Vrijednost usluga utvrđena je cjenikom iz 2008. koji sadrži cijene rada strojeva, vozila i radnika. Za obavljanje usluga ispostavljeni su radni nalozi te zapisnici o primopredaji izvedenih radova.

Prihodi od usluga vođenja investicija ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s jedinicama lokalne samouprave, ovisno o vrijednosti investicije. Naknada je utvrđena Odlukom Nadzornog odbora iz 2015., prema kojoj za uslugu vođenje investicija izgradnje komunalnih građevina odvodnje i pročišćavanja vrijednosti veće od 200.000.000,00 kn naknada iznosi 2,0 % od vrijednosti izvedenih radova, za investicije od 100.000.000,00 kn do 200.000.000,00 kn iznosi 2,5 %, a za investicije do 100.000.000,00 kn iznosi 3,0 % od vrijednosti izvedenih radova. Naknada za uslugu vođenja investicija izgradnje komunalnih građevina vodoopskrbe iznosi 5,0 % od vrijednosti izvedenih radova po svakoj investiciji. Naknade su obračunane na temelju obračuna troškova iz zahtjeva za plaćanjem dostavljenih jedinicama lokalne samouprave.

Drugi poslovni prihodi iznose 20.713.629,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na odgođene prihode u iznosu od 16.462.056,00 kn.

Odgođeni prihodi odnose se na sredstva za pokriće troškova amortizacije za izgrađene kapitalne objekte koji se financiraju sredstvima iz europskih fondova, Hrvatskih voda i sredstvima prikupljenim iz cijene vode na ime naknade za razvoj prema donesenim odlukama te iz proračuna jedinica lokalne samouprave. Ostali značajniji drugi poslovni prihodi ostvareni su od refundacija, dotacija, subvencija i državnih potpora u iznosu od 1.037.066,00 kn, naknada šteta od osiguranja u iznosu od 977.984,00 kn, od upravljanja projektima u iznosu od 959.093,00 kn (sufinanciranje troškova brutoplaća uvećanih za doprinose od strane Europske unije za usluge vođenja ulaganja po aglomeracijama prema satima provedenima na projektu), ukidanja rezerviranja u iznosu od 649.136,00 kn (za neiskorištene dane godišnjeg odmora zaposlenika, obračunano za prijašnju godinu u skladu s propisima) te od naplaćenih utuženih potraživanja u iznosu od 416.055,00 kn.

Financijski prihodi iznose 1.723.879,00 kn, a ostvareni su od ulaganja u investicijske fondove u iznosu od 1.469.892,00 kn, kamata (zatezne i po danim depozitima) u iznosu od 117.496,00 kn, ostalih financijskih prihoda u iznosu od 73.602,00 kn te od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu od 62.889,00 kn. Društvo je od 2018. do 2020., prema sporazumima iz prijašnjih godina, od Hrvatskih voda primilo sredstva u iznosu od 42.016.108,00 kn za sufinanciranje razvoja sustava javne odvodnje na području Županije, a koje je Društvo u prijašnjim godinama financiralo iz drugih izvora. Zbog racionalnijeg upravljanja raspoloživim sredstvima, Društvo je sredstva deponiralo u poslovnoj banci. S obzirom na to da je godišnja kamata na deponirana sredstva smanjena na 0,1 %, Društvo je sredstva u iznosu od 40.000.000,00 kn u 2019. uložilo u investicijski fond u većinskom državnom vlasništvu. U ožujku 2020. prekinulo je ulaganje s obzirom na pad cijene udjela u fondu zbog globalne krize uzrokovane pandemijom koronavirusa. Stabilizacijom uvjeta na svjetskim financijskim tržištima, Društvo je u lipnju 2020. ponovno uložilo sredstva u isti fond do listopada 2020., nakon čega su sredstva prenesena na devizni račun Društva. Prema očitovanju odgovorne osobe, Društvo je od ulaganja u investicijskom fondu kumulativno za 2019. i 2020. ostvarilo prinos na uložena sredstva u iznosu od 374.690,00 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	68.450.182,00	68.631.523,00	100,3
1.1.	Materijalni troškovi	13.852.703,00	14.084.929,00	101,7
1.2.	Troškovi osoblja	16.317.716,00	17.837.083,00	109,3
1.3.	Amortizacija	28.036.716,00	29.927.425,00	106,7
1.4.	Drugi troškovi	4.910.541,00	5.370.518,00	109,4
1.5.	Vrijednosna usklađenja	607.750,00	432.164,00	71,1
1.6.	Rezerviranja	649.136,00	450.312,00	69,4
1.7.	Drugi poslovni rashodi	4.075.620,00	529.092,00	13,0
2.	Financijski rashodi	974.008,00	3.326.001,00	341,5
	Ukupno	69.424.190,00	71.957.524,00	103,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi amortizacije u iznosu od 29.927.425,00 kn ili 41,6 %, troškovi osoblja u iznosu od 17.837.083,00 kn ili 24,8 % i materijalni troškovi u iznosu od 14.084.929,00 kn ili 19,6 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, vrijednosna usklađenja, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 10.108.087,00 kn i imaju udjel od 14,0 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije veći su financijski rashodi za 2.351.993,00 kn ili 241,5 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u investicijski fond u državnom vlasništvu), amortizacija za 1.890.709,00 kn ili 6,7 % i troškovi osoblja za 1.519.367,00 kn ili 9,3 %, dok su značajno manji drugi poslovni rashodi za 3.546.528,00 kn ili 87,0 %. Povećanje amortizacije u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom posljedica je stavljanja u uporabu dugotrajne materijalne imovine u 2020. u iznosu od 31.327.830,00 kn, a troškovi osoblja veći su jer je povećan broj zaposlenih.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 14.084.929,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na troškove usluga u iznosu od 6.044.489,00 kn, električne energije i goriva u iznosu od 4.701.415,00 kn te osnovnih sirovina i materijala (cijevi, ventila, spojeva, brtvenog materijala, vodomjera i drugo) u iznosu od 3.141.931,00 kn. U okviru troškova usluga, vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za usluge održavanja i zaštite u iznosu od 3.064.000,00 kn (servisne usluge, popravak i baždarenje vodomjera, servisiranje klorne i druge opreme, ispitivanja i atesti, održavanje nadzorno-upravljačkog sustava), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 731.148,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 469.697,00 kn (zbrinjavanje otpada, deratizacija i dezinfekcija), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 409.261,00 kn (odvjetničke, javnobilježničke, revizorske i druge) te troškove promidžbe i sponzorstava u iznosu od 295.530,00 kn. Koncem 2020. Društvo posjeduje 58 vozila (39 teretnih i 19 osobnih), devet građevinskih strojeva i viličar. Društvo vodi putne naloge po vozilima, koristi sustav nadzora te prati prosječnu potrošnju goriva po vozilima.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 17.837.083,00 kn, a odnose se na rashode za netoplaće zaposlenika u iznosu od 12.373.460,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 3.179.403,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 2.284.220,00 kn. Početkom 2020. Društvo ima 147, a koncem godine 160 zaposlenika (od čega 152 na neodređeno i osam na određeno vrijeme). Tijekom 2020. zaposleno je 20 zaposlenika na neodređeno vrijeme i deset na određeno vrijeme, a radni odnos prestao je za 17 zaposlenika zbog mirovina, isteka ugovora o radu i sporazumnog raskida radnog odnosa. Najviša brutoplaća iznosila je 33.185,00 kn, odnosno 23.503,00 kn neto, dok je najniža brutoplaća tijekom 2020. iznosila 4.171,00 kn, odnosno 3.337,00 kn neto. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće zaposlenika obavljani su u skladu s propisima.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 29.927.425,00 kn, od čega se na amortizaciju dugotrajne materijalne imovine odnosi 29.724.513,00 kn i dugotrajne nematerijalne imovine 202.912,00 kn. Prema Računovodstvenim politikama Društva, amortizacija se obračunava primjenom proporcionalne (linearne) metode otpisa, tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja svakog dijela nekretnine, postrojenja i opreme. Od ukupne amortizacije obračunane za 2020., iznos od 16.462.056,00 kn odnosi se na amortizaciju obračunanu za materijalnu imovinu financiranu tuđim bespovratno primljenim sredstvima.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 5.370.518,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prigodne nagrade zaposlenicima (božićnica, naknada za godišnji odmor, nagrada za radne rezultate, dar u naravi) u iznosu od 1.309.961,00 kn, prijevoz na posao i s posla u iznosu od 1.052.804,00 kn, naknadu za troškove prehrane u iznosu od 729.491,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 858.012,00 kn, bankarske usluge i troškove platnog prometa u iznosu od 350.233,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 188.332,00 kn, troškove stručnog obrazovanja u iznosu od 139.550,00 kn i troškove reprezentacije u iznosu od 119.594,00 kn. Naknade zaposlenicima isplaćene su na temelju odluka direktora Društva u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora.

Troškovi vrijednosnog usklađenja ostvareni su u iznosu od 432.164,00 kn, a odnose se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca koja su utužena ili nad kojima je pokrenut stečajni postupak te za koja je od dospijeaća do dana bilance proteklo više od 60 dana, a nisu naplaćena prije podnošenja prijave poreza na dobit.

Rezerviranja iznose 450.312,00 kn, a odnose se na troškove rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore obračunane za tekuću poslovnu godinu.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 529.092,00 kn, od čega se na otpis nenaplaćenih potraživanja od kupaca prema odluci direktora odnosi 144.935,00 kn, kazne, penale i naknade šteta 125.104,00 kn, donacije 107.125,00 kn, druge nespomenute poslovne rashode 106.915,00 kn te naknadno utvrđene rashode iz prijašnjih godina 45.013,00 kn. Donacije su isplaćene sportskim, kulturnim, vjerskim i drugim udrugama te zdravstvenim ustanovama u skladu s odredbama Pravilnika o donacijama i sponzorstvima iz 2018. Pravilnik i Izvješće o donacijama i sponzorstvima za 2020. objavljeni su na mrežnim stranicama Društva.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 3.326.001,00 kn, a odnose se na gubitke iz ulaganja u investicijske fondove u iznosu od 2.033.454,00 kn, kamate po kreditima u iznosu od 627.111,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu od 620.759,00 kn te ostale financijske rashode u iznosu od 44.677,00 kn.

Društvo je za 2020. ostvarilo brutodobit iz redovnog poslovanja (prije oporezivanja) u iznosu od 541.172,00 kn. Nakon povećanja dobiti za 328.899,00 kn (za troškove reprezentacije, osobni prijevoz te vrijednosna usklađenja i otpis potraživanja) i smanjenja za 117.064,00 kn (nerealizirani dobiti i ostali rashodi prijašnjih razdoblja i poticaji za zapošljavanje te školovanje i stručno usavršavanje), osnovica za obračun poreza iznosi 753.007,00 kn. Porezna osnovica umanjena je za preneseni porezni gubitak iz prijašnjih razdoblja u iznosu od 561.751,00 kn, nakon čega iznosi 191.256,00 kn. Porez na dobit obračunan je po stopi od 18,0 % i iznosi 34.426,00 kn. Dobit nakon oporezivanja iznosi 506.746,00 kn. Odlukom Skupštine Društva, dobit za 2020. raspoređena je u zadržanu dobit.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 1.205.738.640,00 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	1.126.161.521,00	1.205.738.640,00	107,1
1.	Dugotrajna imovina	1.058.395.110,00	1.139.065.854,00	107,6
1.1.	Nematerijalna imovina	420.785,00	407.480,00	96,8
1.2.	Materijalna imovina	1.057.375.650,00	1.138.071.691,00	107,6
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	597.428,00	584.292,00	97,8
1.4.	Potraživanja	1.247,00	2.391,00	191,7
2.	Kratkotrajna imovina	67.589.368,00	65.502.282,00	96,9
2.1.	Zalihe	2.204.654,00	2.152.354,00	97,6
2.2.	Potraživanja	11.581.818,00	11.008.253,00	95,0
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	51.512.063,00	0,00	-
2.4.	Novac u banci i blagajni	2.290.833,00	52.341.675,00	2 284,8
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	177.043,00	1.170.504,00	661,1
II.	Pasiva	1.126.161.521,00	1.205.738.640,00	107,1
1.	Kapital i rezerve	357.719.208,00	358.275.017,00	100,2
2.	Rezerviranja	762.257,00	762.257,00	100,0
3.	Dugoročne obveze	14.161.609,00	15.780.162,00	111,4
4.	Kratkoročne obveze	40.123.962,00	61.169.317,00	152,5
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	713.394.485,00	769.751.887,00	107,9
	Izvanbilančni zapisi	29.417.977,00	50.558.986,00	171,9

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2020. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 80.670.744,00 kn ili 7,6 %, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na materijalnu imovinu (materijalnu imovinu u pripremi za 84.262.577,00 kn ili 116,1 %). Kratkotrajna financijska imovina manja je za 51.512.063,00 kn. Društvo je u 2020. prodalo udjele u obvezničkim investicijskim fondovima te je sredstva ostvarena prodajom, uz dodatna uložena sredstva tijekom godine, uplatilo na devizni račun Društva u protuvrijednosti od 42.654.623,00 kn. Osim toga, depoziti u poslovnim bankama u iznosu od 10.573.811,00 kn tijekom 2020. preneseni su na žiroračun Društva te je stanje novca u banci i blagajni u odnosu na stanje iskazano početkom godine veće za 50.050.842,00 kn.

Materijalna imovina u vrijednosti od 1.138.071.691,00 kn odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 882.672.290,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 156.870.119,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 59.704.587,00 kn, predumove za materijalnu imovinu u vrijednosti od 29.123.481,00 kn, zemljište u vrijednosti od 6.834.807,00 kn, alate, inventar i transportna sredstva u vrijednosti od 2.753.615,00 kn te ostalu materijalnu imovinu u vrijednosti od 112.792,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata manja je u odnosu na prethodnu godinu za 232.467,00 kn zbog obračunane amortizacije. Vrijednosno značajniji objekti stavljeni u uporabu u 2020. odnose se na izgradnju vodovodne mreže u vrijednosti od 16.718.245,00 kn (od čega izgradnja magistralnog vodovoda Selnica – Vrhovljan u vrijednosti od 3.239.154,00 kn, rekonstrukcija spojnog cjevovoda Peklenica – Mursko Središće u vrijednosti od 3.232.605,00 kn, rekonstrukcija dijela magistralnog vodovoda Nedelišće – Dunjkovec u vrijednosti od 2.552.391,00 kn, izgradnja sjevernog magistralnog vodovoda Čakovec I. faza u vrijednosti od 2.434.719,00 kn i izgradnja vodovodne mreže zone Brezje u Mihovljanu u vrijednosti od 1.133.657,00 kn), izgradnju kanalizacije u vrijednosti od 4.143.946,00 kn (od čega izgradnja mješovite i sanitarne kanalizacijske mreže s precrpnom stanicom zone Brezje u Mihovljanu u vrijednosti od 2.443.479,00 kn i rekonstrukcija sustava odvodnje u Čakovcu u vrijednosti od 1.315.033,00 kn) te ulaganja u proširenje objekta na pročištaču otpadnih voda Čakovec u vrijednosti od 1.600.168,00 kn.

Materijalna imovina u pripremi iznosi 156.870.119,00 kn, a najvećim dijelom odnosi se na ulaganja u sustav odvodnje u vrijednosti od 136.686.433,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na aglomeracije Donja Dubrava, Mursko Središće i Podturen, nastavak kanalizacije u Strahonincu te projekt Dobra voda za vse) i vodovodnu mrežu u vrijednosti od 20.153.918,00 kn (najveći dio odnosi se na Program smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu Međimurske županije, rekonstrukcije vodovodnih mreža u Čakovcu i Nedelišću te dijela vodoopskrbne mreže u Štefancu).

Dugotrajna financijska imovina u iznosu od 584.292,00 kn odnosi se na dugoročni depozit kod poslovne banke u vezi s osiguranjem otplate dugoročnog kredita Europske banke za obnovu i razvoj.

Vrijednost kratkotrajne imovine iznosi 65.502.282,00 kn, a odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 52.341.675,00 kn, kratkoročna potraživanja u iznosu od 11.008.253,00 kn i vrijednost zaliha u iznosu od 2.152.354,00 kn.

Novac u banci i blagajni odnosi se na novac u banci u iznosu od 52.328.617,00 kn (na deviznim računima u iznosu od 42.654.623,00 kn i žiroračunima u iznosu od 9.673.994,00 kn) te u blagajnama u iznosu od 13.058,00 kn.

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 11.010.644,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 572.421,00 kn ili 4,9 %. Odnose se na kratkoročna potraživanja u iznosu od 11.008.253,00 kn i dugoročna potraživanja u iznosu od 2.391,00 kn (od kupaca s kojima je zaključena predstečajna nagodba).

Kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 10.532.232,00 kn i na ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 476.021,00 kn (od čega za dane predujmove u iznosu od 141.173,00 kn, od države za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 132.783,00 kn, Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje preko 42 dana u iznosu od 97.719,00 kn, osiguranja za naknadu šteta u iznosu od 70.795,00 kn i za obračunane kamate u iznosu od 33.551,00 kn). Potraživanja od kupaca u brutovrijednosti iznosila su 13.332.005,00 kn, a po provedenom vrijednosnom usklađenju u iznosu od 2.799.773,00 kn na temelju procjene neizvjesnosti naplate na 31. prosinca 2020. iskazana su u iznosu od 10.532.232,00 kn i prate se po dospelosti. Vrijednosno najznačajnija potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja za vodne usluge u iznosu od 9.164.521,00 kn (od domaćinstva u iznosu od 6.374.401,00 kn i od gospodarstva u iznosu od 2.790.120,00 kn). Preostala potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja za priključke na vodoopskrbni sustav u iznosu od 561.402,00 kn, prodanu robu i usluge u iznosu od 462.168,00 kn, priključke na sustav odvodnje u iznosu od 202.241,00 kn i za usluge vođenja investicija u iznosu od 141.900,00 kn.

Od ukupno iskazanih potraživanja, nedospjela iznose 7.174.455,00 kn ili 65,2 %, a dospjela 3.836.189,00 kn ili 34,8 %. Tijekom 2020. Društvo je uputilo ukupno 9 260 opomena zbog zakašnjenja u plaćanju iznad 60 dana, dva obroka i iznosa duga iznad 10,00 kn. Također, provedeno je 413 ovršnih postupaka u ukupnom iznosu od 539.928,00 kn. Po 171 ovršnom postupku provedenom u 2020. naplaćeno je ukupno 206.530,00 kn. Ako korisnik u roku od osam dana od primitka opomene ne podmiri dug, Društvo isključuje korisnika iz sustava vodoopskrbe. Prema podacima Društva, u 2020. provedeno je 40 demontaža vodomjera zbog neplaćanja. U 2020. nisu provedeni ovršni postupci i isključenja za gospodarstvo.

Vrijednost zaliha koncem 2020. iznosi 2.152.354,00 kn, a odnosi se najvećim dijelom na zalihe sirovina i materijala za održavanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja. Sitni inventar u vrijednosti od 565.692,00 kn otpisan je u jednakoj vrijednosti kod stavljanja u uporabu.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja u iznosu od 1.170.504,00 kn najvećim dijelom odnose se na unaprijed plaćene troškove osiguranja za 2021.

Kapital i rezerve koncem 2020. iznose 358.275.017,00 kn, od čega se na temeljni upisani kapital Društva odnosi 301.000.000,00 kn, kapitalne rezerve 52.318.228,00 kn, zadržanu dobit 4.450.043,00 kn i dobit poslovne godine 506.746,00 kn.

Rezerviranja u iznosu od 762.257,00 kn odnose se na rezervirana sredstva po započetim sudskim sporovima.

Prema Bilanci stanja na dan 31. prosinca 2020. obveze su iskazane u iznosu od 76.949.479,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 61.169.317,00 kn i dugoročne obveze u iznosu od 15.780.162,00 kn. Nedospjele obveze iznose 76.828.255,00 kn, a dospjele 121.224,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 22.663.908,00 kn ili 41,7 %, od čega vrijednosno značajnije prema dobavljačima za 19.848.854,00 kn ili 233,5 % zbog radova na aglomeracijama Donja Dubrava i Mursko Središće.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 28.350.495,00 kn (od čega značajnije za aglomeraciju Donja Dubrava u iznosu od 13.510.077,00 kn i Mursko Središće u iznosu od 7.417.363,00 kn, podmirene do konca ožujka 2021.), prema vlasnicima za prikupljene, a neutrošene naknade za razvoj u cijeni vode (raspoloživo za izgradnju investicija) u iznosu od 18.913.699,00 kn, prema bankama za otplatu dva dugoročna kredita u iznosu od 7.217.557,00 kn, za fakturirane, a nenaplaćene naknade prema Hrvatskim vodama i jedinicama lokalne samouprave u iznosu od 3.402.489,00 kn (od čega prema Hrvatskim vodama za naknadu za korištenje vode i naknadu za zaštitu voda u iznosu od 1.362.291,00 kn), prema zaposlenima u iznosu od 1.259.535,00 kn (od čega u iznosu od 1.023.489,00 kn za netoplaću za prosinac 2020. koja je isplaćena u siječnju 2021.), za primljene predujmove za vodovodne i kanalizacijske priključke u iznosu od 740.650,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu od 684.077,00 kn (od čega u iznosu od 511.438,00 kn za plaću za prosinac 2020. koja je podmirena u siječnju 2021.), za primljena jamstva za dobro izvršenje posla u iznosu od 443.592,00 kn i druge obveze (za naknadu šteta, po ugovorima o djelu, naknade članovima Nadzornog odbora i drugo) u iznosu od 157.223,00 kn. Društvo koncem godine izvještava jedinice lokalne samouprave o stanju prikupljenih i utrošenih naknada za razvoj te raspoloživom iznosu za investicije. Stanje obveza za prikupljene, a neutrošene naknade na 30. rujna 2021. iznosi 13.278.942,00 kn (prema 13 jedinica lokalne samouprave).

Društvo je koncem 2020. i tijekom 2021. zaključilo sporazume ili dodatke postojećim sporazumima za ulaganja u vrijednosti od 15.479.302,00 kn, od čega je do 30. rujna 2021. realizirano u iznosu od 5.691.607,00 kn.

Dugoročne obveze odnose se na depozite dobavljača, odnosno izvođača investicijskih radova koji služe kao garancija za uspješno obavljanje ugovorenih radova u iznosu od 8.251.487,00 kn i na obveze prema poslovnim bankama za primljene kredite iz prijašnjih godina u iznosu od 7.528.675,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, dugoročne obveze za kredite su 6.011.980,00 kn ili 44,4 % manje za otplaćeni kredit iz 2007. za kanalizaciju Grada Čakovca i Općine Donji Kraljevec u iznosu od 3.285.886,00 kn, a u tijeku je otplata kredita Hrvatske banke za obnovu i razvoj (dalje u tekstu: HBOR) za ulaganja u aglomeraciju Čakovec II. faza (za Grad Čakovec i Općinu Sveti Juraj na Bregu), kao i otplata kredita Europske banke za obnovu i razvoj (dalje u tekstu: EBRD) za aglomeraciju Novo Selo na Dravi.

Za financiranje izgradnje vodnih građevina za javnu odvodnju Novo Selo na Dravi s pripadnim uređajem za pročišćavanje otpadnih voda, Društvo i EBRD su 2012. zaključili ugovor o kreditu u iznosu do 8.000.000,00 EUR. Procijenjeni troškovi kredita (bankarske naknade, kamate i drugi troškovi u vezi s ugovaranjem i provedbom kredita) iznose do 2.000.000,00 EUR. Ugovorima o sufinanciranju projekta, Hrvatske vode obvezale su se sufinancirati 90,0 % troškova kredita i glavnice, a Grad Čakovec 10,0 %. Kamatna stopa iznosi 3,5 % uvećano za šestomjesečni EURIBOR. Kamate se otplaćuju 8. siječnja i 8. srpnja svake godine. Naknada za neiskorišteni dio kredita iznosi 0,5 % godišnje. Ugovorena je otplata kredita u 16 polugodišnjih obroka (deset godina uključujući dvije godine počeka) do 2022. Kao instrument osiguranja Društvo je upisalo založno pravo po bankovnom računu kod poslovne banke u ukupnom iznosu do najviše 8.000.000,00 EUR uvećano za kamate, naknade, troškove i dodatne obveze plaćanja te je deponiralo sredstva u iznosu od 550.000,00 kn. U svibnju 2015. Društvo je otkazalo dio kredita u iznosu od 2.050.000,00 EUR jer je vrijednost zaključenog ugovora za projekt iznosila 5.927.834,65 EUR te nije postojala potreba za ostatkom ugovorenog kredita. Osim toga, u kolovozu 2020. otkazalo je još 850.956,25 EUR te kredit iznosi 5.099.043,75 EUR. Prema glavnoj knjizi Društva, od 2015. do konca 2020. ukupno su povučena sredstva glavnice u iznosu od 38.527.942,00 kn (5.099.043,65 EUR), otplaćeno je 28.534.732,00 kn glavnice (od čega Hrvatske vode u iznosu od 25.681.259,00 kn i Grad Čakovec u iznosu od 2.853.473,00 kn), pozitivne tečajne razlike evidentirane su u iznosu od 186.511,00 kn (kumulativno od 2015. do konca 2020.) te stanje kredita na 31. prosinca 2020. iznosi 9.806.699,00 kn (1.301.158,00 EUR), od čega je dio u iznosu od 6.457.629,00 kn evidentiran u okviru dugoročnih obveza, a 3.349.070,00 kn u okviru kratkoročnih obveza. Ukupno je otplaćena kamata u iznosu od 3.814.664,00 kn (506.753,19 EUR), od čega u 2020. u iznosu od 447.654,00 kn te ostale naknade po kreditu od 2012. do konca 2020. (jednokratna naknada za ugovaranje kredita, naknada za neiskorišteni iznos kredita, naknada za otkazivanje dijela kredita) u iznosu od 1.785.367,00 kn (234.909,36 EUR).

Za projekt Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Čakovec (za Grad Čakovec i Općinu Sveti Juraj na Bregu), Društvo i HBOR su 2015. zaključili Ugovor o kreditu u iznosu od 8.500.000,00 kn (u protuvrijednosti od 1.107.937,49 EUR) na temelju kreditne linije za financiranje vodoopskrbe i odvodnje na području Republike Hrvatske (III. faza). Namjena kredita je za financiranje izgradnje građevinskih objekata u vrijednosti od 8.436.707,00 kn te opreme i uređaja u vrijednosti od 63.293,00 kn. Ugovorena je otplata kredita u 20 jednakih uzastopnih polugodišnjih obroka, od kojih prvi dospijeva na naplatu 31. prosinca 2017., a posljednji 30. lipnja 2027. Kamatna stopa iznosi 2,5 % godišnje fiksno, a obračunava se polugodišnje. Na neiskorišteni iznos kredita obračunava se i naplaćuje naknada za rezervaciju sredstava u visini od 0,25 % godišnje.

Prema poslovnim knjigama Društva, od 2016. do konca 2020. ukupno su povučena sredstva glavnice u iznosu od 7.535.848,00 kn (od čega za Grad Čakovec u iznosu od 5.184.534,00 kn i Općinu Sveti Juraj na Bregu u iznosu od 2.351.314,00 kn). Do konca 2020. ukupno je otplaćeno sedam polugodišnjih obroka glavnice u ukupnom iznosu od 2.634.339,00 kn, od čega u 2020. u iznosu od 760.746,00 kn (Grad Čakovec u iznosu od 523.317,00 kn i Općina Sveti Juraj na Bregu u iznosu od 237.429,00 kn). Tečajne razlike su kumulativno iznosile 38.026,00 kn (u 2020. pozitivne tečajne razlike iznose 71.141,00 kn) te stanje glavnice kredita za otplatu koncem 2020. iznosi 4.939.533,00 kn (Grad Čakovec u iznosu od 3.443.775,00 kn i Općina Sveti Juraj na Bregu u iznosu od 1.495.758,00 kn). Ukupno je otplaćena kamata u iznosu od 655.352,00 kn te ostali troškovi (od 2015. do konca 2019. plaćena je naknada za rezervaciju sredstava; u 2020. nije bilo ostalih troškova) u iznosu od 21.750,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu od 769.751.887,00 kn, od čega se na prihode budućeg razdoblja odnosi 769.301.575,00 kn i na odgođeno plaćanje troškova 450.312,00 kn (obračunane naknade za neiskorištene godišnje odmore). Vrijednosno značajniji prihodi budućeg razdoblja odnose se na prihode od Hrvatskih voda uplaćene od 2002. do 2020. u iznosu od 357.934.326,00 kn, europskih fondova u iznosu od 239.203.044,00 kn (od čega značajnije za projekte aglomeracija Čakovec u iznosu od 136.342.787,00 kn, Donja Dubrava u iznosu od 34.571.855,00 kn i Mursko Središće u iznosu od 29.890.988,00 kn) te naknade u cijeni vode primljene od gradova i općina u iznosu od 172.164.205,00 kn. U 2020. ostvaren je prijenos odgođenog prihoda za pokriće pripadajućeg dijela amortizacije izgrađenih kapitalnih objekata iz primljenih sredstava u iznosu od 16.462.056,00 kn. Prema Računovodstvenim politikama Društva, prihode budućih razdoblja čine uplaćena nepovratna financijska sredstva za financiranje kapitalnih investicija komunalne infrastrukture od Hrvatskih voda, europskih fondova te naknada u cijeni vode primljena od gradova i općina. Za dugotrajnu materijalnu imovinu financiranu iz nepovratnih izvora sredstava prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, standardu 14 – Računovodstvo za državne potpore primjenjuje se dobitni pristup, odnosno državne potpore priznaju se kao prihod u budućem razdoblju kako bi se sučelile s odnosnim troškovima, odnosno amortizacijom.

Izvanbilančni zapisi iznose 50.558.986,00 kn, od čega se 48.788.086,00 kn odnosi na zahtjeve za doznaku sredstava prema sporazumima za izgradnju komunalne infrastrukture, a 1.770.900,00 kn odnosi se na instrumente osiguranja plaćanja. Društvo je ustrojilo pomoćnu evidenciju primljenih instrumenata osiguranja plaćanja (bankarske garancije, zadužnice i depoziti po zaključenim ugovorima), prema kojoj stanje koncem 2020. iznosi 85.956.044,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2021.) iskazano stanje primljenih instrumenata osiguranja plaćanja usklađeno je sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom i evidentirano u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. obavilo je neovisno revizorsko društvo. Za revidirane financijske izvještaje izraženo je pozitivno mišljenje. Prema izvješću revizora iz ožujka 2021., financijski izvještaji pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja Društva na 31. prosinca 2020., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za 2020., u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Također, obavljena je revizija povijesnih financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2020. i priloženih Prikaza troškova iz članaka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2020. s pripadajućim objavama te je sastavljeno zasebno Izvješće neovisnog revizora s pozitivnim mišljenjem.

Programi i projekti financirani u 2020.

Društvo je tijekom 2020. za provođenje pet projekata ostvarilo sredstva iz europskih fondova u iznosu od 36.645.582,00 kn i od Hrvatskih voda za programe i projekte u iznosu od 3.396.853,00 kn. Revizijom su obuhvaćena dva projekta (Sustav odvodnje i pročišćivanja otpadnih voda aglomeracije Donja Dubrava te Sustav odvodnje i pročišćivanja otpadnih voda aglomeracije Mursko Središće) za koja su u 2020. ostvarena sredstva iz europskih fondova u iznosu od 35.716.907,00 kn i jedan program (Program smanjenja gubitaka vode) za koji su ostvarena sredstva od Hrvatskih voda u iznosu od 1.623.000,00 kn.

– Projekt aglomeracije Donja Dubrava

Svrha Projekta je usklađivanje aglomeracije Donja Dubrava s Okvirnom direktivom o vodama (2000/60/EC) i Direktivom o pročišćavanju komunalnih otpadnih voda (91/271/EEZ) kako bi se postiglo i očuvalo dobro stanje voda radi zaštite života i zdravlja ljudi te zaštite vodnih i o vodi ovisnih ekosustava. Tematski cilj (prioritetna os 6) je zaštita okoliša i održivost resursa.

Cilj Projekta je izgradnja sustava odvodnje i pročišćivanje otpadnih voda u naseljima Grada Preloga (naselja Oporovec, Cirkovljan, Draškovec, Hemuševac i Čukovec) i općina Sveta Marija, Donji Vidovec, Kotoriba i Donja Dubrava. Sveukupno je predviđena izgradnja oko 64 924 km gravitacijskih kolektora, 34 precrpne stanice, 16 106 km tlačnih cjevovoda, kišno retencijski bazen volumena 400 m³, izgradnja centralnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda na području naselja Donja Dubrava s uključenim III. stupnjem pročišćavanja i kompletnim postrojenjem za obradu mulja. Također, planirana je nabava dva specijalna vozila za održavanje sustava odvodnje, provođenje stručnog nadzora nad izgradnjom sustava odvodnje i uređaja za pročišćavanje, upravljanje Projektom te aktivnosti na promidžbi i vidljivosti tijekom trajanja Projekta.

Prema Studiji izvodivosti, ukupna vrijednost izgradnje Projekta iznosi 189.080.650,00 kn, od čega su planirana bespovratna sredstva iz Kohezijskog fonda Europske unije (Operativni plan Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020.) u iznosu od 135.652.414,00 kn, a preostali dio iz nacionalnih sredstava.

U travnju 2017. Ministarstvo zaštite okoliša i energetike (dalje u tekstu: Ministarstvo) dostavilo je ograničeni poziv na dostavu projektnog prijedloga te je u kolovozu 2017. donesena odluka o prihvaćanju Projekta ukupne procijenjene vrijednosti od 236.350.812,00 kn.

Ugovor o dodjeli sredstava zaključen je u listopadu 2017. s Ministarstvom (Posredničko tijelo razine 1) i Hrvatskim vodama (Posredničko tijelo razine 2), a nositelj Projekta je Društvo. Ukupna vrijednost Projekta je 236.350.812,00 kn, od čega prihvatljivi troškovi iznose 189.080.650,00 kn, a bespovratna sredstva iz Europske unije 135.652.414,00 kn. Partneri na Projektu su Grad Prelog te općine Sveta Marija, Donji Vidovec, Kotoriba i Donja Dubrava.

Istodobno su Ministarstvo, Hrvatske vode i partneri na Projektu zaključili ugovor o sufinanciranju kojim je utvrđen iznos sufinanciranja prihvatljivih troškova od 53.428.236,00 kn, od čega Ministarstvo 21.371.294,00 kn i Hrvatske vode u istom iznosu, a partneri na Projektu ukupno 10.685.648,00 kn (Grad Prelog u iznosu od 2.721.634,00 kn te općine Sveta Marija u iznosu od 2.708.812,00 kn, Donja Dubrava u iznosu od 2.199.106,00 kn, Kotoriba u iznosu od 1.541.939,00 kn i Donji Vidovec u iznosu od 1.514.157,00 kn).

Do rujna 2021. zaključene su tri dopune ugovorima kojima su promijenjene procijenjene vrijednosti Projekta, iznos bespovratnih sredstava i prihvatljivih troškova te predviđeno razdoblje izvođenja Projekta. Prema trećim dopunama ugovora o dodjeli i o sufinanciranju iz rujna 2021. procijenjena vrijednost Projekta iznosi 311.311.053,00 kn, od čega prihvatljivi troškovi iznose 249.048.842,00 kn, a bespovratna sredstva iz Europske unije iznose 176.793.612,00 kn ili 70,99 %. Preostali dio prihvatljivih troškova u iznosu od 72.255.230,00 kn sufinanciraju Ministarstvo i Hrvatske vode po 28.902.092,00 kn ili 11,6 % svaki, a partneri na Projektu 14.451.046,00 kn ili 5,8 % (Grad Prelog u iznosu od 4.795.644,00 kn, a općine Sveta Marija u iznosu od 3.567.096,00 kn, Donji Vidovec u iznosu od 1.693.472,00 kn, Donja Dubrava u iznosu od 2.782.413,00 kn i Kotoriba u iznosu od 1.612.421,00 kn). Predviđeno razdoblje provođenja Projekta je od rujna 2017. do konca ožujka 2023.

Prihodi Projekta od 2018. do 2020. ukupno iznose 48.428.418,00 kn (iz europskih sredstava u iznosu od 34.744.072,00 kn, Hrvatskih voda u iznosu od 10.947.477,00 kn i od partnera na Projektu u iznosu od 2.736.869,00 kn), od čega je prijašnjih godina primljeno 21.395.176,00 kn, a u 2020. ukupno 27.033.242,00 kn (iz europskih sredstava u iznosu od 19.394.499,00 kn, Hrvatskih voda u iznosu od 6.110.994,00 kn i od partnera na Projektu u iznosu od 1.527.749,00 kn). Do rujna 2021. ukupno su ostvareni prihodi u iznosu od 88.658.262,00 kn (iz europskih sredstava u iznosu od 63.606.229,00 kn, Hrvatskih voda u iznosu od 20.041.626,00 kn i od partnera na Projektu u iznosu od 5.010.407,00 kn).

Do konca 2020. ispostavljeno je 17 zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 59.326.345,00 kn, od čega se na priznate troškove odnosi 58.222.209,00 kn. Do rujna 2021. ispostavljeno je još devet zahtjeva za nadoknadu sredstava (ukupno 26) u iznosu od 42.019.571,00 kn, od čega se na priznate troškove odnosi 30.436.052,00 kn.

Prema podacima evidentiranim u okviru investicija u tijeku, troškovi Projekta do konca 2020. iznose 51.924.380,00 kn (od čega se na 2020. odnosi 50.619.251,00 kn), a odnose se na izgradnju sustava odvodnje u iznosu od 49.181.969,00 kn, administrativne troškove upravljanja Projektom u iznosu od 1.445.593,00 kn, stručni nadzor u iznosu od 807.690,00 kn, usluge informiranja u iznosu od 396.605,00 kn te usluge vođenja, bankarskih i drugih troškova u iznosu od 92.523,00 kn. Osim toga, za navedeni Projekt su, na temelju postupaka javne nabave provedenima u 2019. i 2020., nabavljena (i stavljena u uporabu) specijalna vozila u ukupnom iznosu od 3.643.248,00 kn (od čega prethodne godine u iznosu od 1.094.848,00 kn). Prema navedenom, ukupni rashodi Projekta do konca 2020. iznose 55.567.628,00 kn.

Do konca 2020. utvrđeni su trajno nepriznati rashodi u iznosu od 652.992,00 kn (od čega u 2020. u iznosu od 263.967,00 kn) koji se odnose na dio rada projektnog tima (godišnji odmori, bolovanja) i provođenje imovinskopravnih poslova. Osim toga, nepriznata privremena nepravilnost za korekcije postupka javne nabave (za uslugu jačanja vidljivosti na Projektu i usluge stručnog nadzora, 5,0 % svaka) iznosi 93.927,00 kn (od čega se na 2020. odnosi 41.083,00 kn) te će biti potraživana po završetku Projekta.

Sveukupni rashodi do konca rujna 2021. iznose 111.725.227,00 kn (vrijednosno najznačajniji za izgradnju sustava odvodnje u iznosu od 56.033.848,00 kn, izgradnju uređaja za pročišćivanje otpadnih voda u iznosu od 2.119.692,00 kn, stručni nadzor u iznosu od 952.411,00 kn, administrativne troškove u iznosu od 437.687,00 kn te uslugu informiranja u iznosu od 64.410,00 kn).

Za provođenje Projekta je do konca 2020. planovima nabave planirano pet otvorenih postupaka jednostavne nabave (jedan postupak u 2017., dva u 2018. te po jedan u 2019. i 2020.) ukupne procijenjene vrijednosti od 164.700.900,00 kn. Po provedenim postupcima nabave zaključeni su ugovori za radove na izgradnji sustava odvodnje, usluge stručnog nadzora, nabavu dva specijalna vozila, usluge informiranja, jačanja vidljivosti i osnaživanja kapaciteta te izgradnju uređaja za pročišćivanje otpadnih voda u vrijednosti od 230.749.374,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U studenome 2018. s odabranim izvođačem usluge zaključen je ugovor za uslugu informiranja, jačanja vidljivosti i osnaživanja kapaciteta u vrijednosti od 624.725,00 kn. Postupak javne nabave za izgradnju sustava odvodnje započeo je u lipnju 2018. Na dokumentaciju o nabavi izjavljeno je deset žalbi, od kojih je prva bila djelomično usvojena, a ostale su odbijene rješenjima Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave. Slijedom podnesenih žalbi zaustavljan je postupak javne nabave, što je u konačnici rezultiralo odgodom početka radova. U kolovozu 2019. Društvo i izvođač radova zaključili su ugovor o izgradnji sustava odvodnje u iznosu od 174.041.889,00 kn i ugovor za usluge nadzora nad provedbom Projekta (izgradnjom sustava odvodnje i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda) u iznosu od 3.447.000,00 kn. U rujnu 2019. zaključena su dva ugovora za nabavu opreme i vozila. Prvim ugovorom obuhvaćena je isporuka specijalnog kombiniranog vozila za čišćenje sustava odvodnje u vrijednosti od 2.548.400,00 kn, a drugim isporuka specijalnog vozila za inspekciju sustava odvodnje u vrijednosti od 1.044.400,00 kn. Oba ugovora uključuju postprodajne usluge i izobrazbu zaposlenika Društva. Vozila su isporučena u svibnju 2020. Radovi na izgradnji sustava odvodnje započeli su u veljači 2020. Za vrijeme izgradnje sustava osigurani su besplatni kanalizacijski priključci za sve potpisnike ugovora o priključenju na sustav javne odvodnje. Do svibnja 2021. su za izgradnju sustava odvodnje s izvođačem radova zaključena četiri dodatka ugovoru, kojima je umanjena vrijednost ugovorenih radova za 515.599,00 kn te iznosi 173.526.290,00 kn. U siječnju 2021. zaključen je Sporazum za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Donja Dubrava u iznosu od 49.042.960,00 kn. Radovi za izgradnju uređaja započeli su u ožujku 2021.

Prema pisanom očitovanju voditelja Projekta, u listopadu 2021. Projekt je u fazi izvođenja radova, za izgradnju sustava odvodnje u pripremi je izrada dopune ugovora kojim će se produžiti rok izvođenja radova do konca 2022., izgradnja uređaja za pročišćivanje otpadnih voda obavlja se ugovorenom dinamikom, a drugi ugovori koji su vezani za izgradnju (stručni nadzor, informiranje) prilagodit će se izmjeni ugovora izgradnje.

– Projekt aglomeracije Mursko Središće

Svrha Projekta je usklađivanje aglomeracije Mursko Središće s Okvirnom direktivom o vodama (2000/60/EC) i Direktivom o pročišćavanju komunalnih otpadnih voda (91/271/EEZ) kako bi se postiglo i očuvalo dobro stanje voda radi zaštite života i zdravlja ljudi te zaštite vodnih i o vodi ovisnih ekosustava. Tematski cilj (prioritetna os 6) je zaštita okoliša i održivost resursa.

Cilj Projekta je izgradnja sustava odvodnje i pročišćivanje otpadnih voda na području Grada Mursko Središće (naselja Mursko Središće, Peklenica i Hlapičina) te općina Sveti Martin na Muri (Žabnik, Marof, Vrhovljan, Sveti Martin na Muri, Brezovec, Jurovec, Lapšina i Čestijanec), Vratišinec i dijela Općine Selnica. Također je predviđena rekonstrukcija sustava odvodnje na području naselja Mursko Središće. Centralni uređaj za pročišćavanje otpadnih voda s uključenim III. stupnjem pročišćavanja i kompletnim postrojenjem za obradu mulja gradit će se na području Murskog Središća. Projektom je obuhvaćeno i provođenje stručnog nadzora nad izgradnjom sustava odvodnje i uređaja za pročišćavanje, kao i nabava vozila za održavanje sustava odvodnje, upravljanje projektom i aktivnosti na promidžbi i vidljivosti tijekom trajanja Projekta. Predviđena je izgradnja oko 71,4 km gravitacijskih i tlačnih cjevovoda, rekonstrukcija oko 7,6 km postojećeg sustava, 37 crpnih stanica, osam kišnih preljeva i jedan retencijski bazen volumena 180 m³.

Prema Studiji izvodljivosti iz 2017., ukupna vrijednost izgradnje iznosi 181.777.310,00 kn, od čega su planirana bespovratna sredstva iz Kohezijskog fonda Europske unije (Operativni plan Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020.) u iznosu od 128.773.938,00 kn, a preostali dio iz nacionalnih sredstava.

Ministarstvo zaštite okoliša i energetike (dalje u tekstu: Ministarstvo) u travnju 2017. dostavilo je ograničeni poziv na dostavu projektnog prijedloga te je u kolovozu 2017. donesena Odluku o financiranju iz fondova Europske unije, prema kojoj ukupna procijenjena vrijednost Projekta iznosi 227.221.637,00 kn.

Ugovor o dodjeli sredstava zaključen je u listopadu 2017. s Ministarstvom (Posredničko tijelo razine 1) i Hrvatskim vodama (Posredničko tijelo razine 2), a nositelj Projekta je Društvo. Ukupna vrijednost Projekta iznosi 227.221.637,00 kn, od čega prihvatljivi troškovi iznose 181.777.310,00 kn, a bespovratna sredstva iz Kohezijskog fonda Europske unije 128.773.938,00 kn. Partneri na Projektu su Grad Mursko Središće te općine Sveti Martin na Muri, Selnica i Vratišinec. Istodobno su Ministarstvo, Hrvatske vode i partneri na Projektu zaključili ugovor o sufinanciranju kojim je utvrđeno da prihvatljive troškove u iznosu od 53.003.372,00 kn sufinanciraju Ministarstvo i Hrvatske vode u visini od 43,33 % ili 22.969.011,00 kn svaki, a partneri na Projektu sufinanciraju 13,33 % ili 7.065.350,00 kn (Grad Mursko Središće u iznosu od 3.571.534,00 kn i općine Sveti Martin na Muri u iznosu od 1.885.035,00 kn, Vratišinec u iznosu od 1.012.465,00 kn i Selnica u iznosu od 596.316,00 kn). Do prosinca 2020. zaključene su tri dopune ugovoru kojima su promijenjeni iznosi procijenjene vrijednosti Projekta, iznos bespovratnih sredstava i prihvatljivih troškova te predviđeno razdoblje izvođenja Projekta.

Prema trećim dopunama ugovora o dodjeli i o sufinanciranju iz prosinca 2020. procijenjena vrijednost Projekta iznosi 302.959.679,00 kn, od čega prihvatljivi troškovi iznose 242.367.743,00 kn, a bespovratna sredstva iz Europske unije 172.639.600,00 kn. Preostali dio prihvatljivih troškova u iznosu od 69.728.143,00 kn sufinanciraju Ministarstvo i Hrvatske vode svaki po 30.216.691,00 kn, a partneri na Projektu u iznosu od 9.294.761,00 kn (Grad Mursko Središće u iznosu od 4.139.887,00 kn te općine Sveti Martin na Muri u iznosu od 2.766.121,00 kn, Vratišinec u iznosu od 1.505.751,00 kn i Selnica u iznosu od 883.002,00 kn). Predviđeno razdoblje provođenja Projekta je od rujna 2017. do konca ožujka 2023.

Prihodi Projekta od 2018. do 2020. ukupno iznose 42.259.303,00 kn (iz europskih sredstava u iznosu od 29.937.163,00 kn, Hrvatskih voda u iznosu od 10.679.599,00 kn i partnera na Projektu u iznosu od 1.642.541,00 kn), od čega je prijašnjih godina ostvareno 19.218.591,00 kn, a u 2020. ukupno 23.040.712,00 kn (od čega iz europskih sredstava u iznosu od 16.322.408,00 kn, Hrvatskih voda u iznosu od 5.822.754,00 kn i od partnera na Projektu u iznosu od 895.550,00 kn). Do rujna 2021. ukupno su ostvareni prihodi u iznosu od 89.213.290,00 kn (iz europskih sredstava u iznosu od 63.358.683,00 kn, Hrvatskih voda u iznosu od 22.407.589,00 kn i partnera na Projektu u iznosu od 3.447.018,00 kn).

Do konca 2020. ukupno je ispostavljeno 17 zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 49.815.342,00 kn, od čega se na priznate troškove odnosi 48.325.018,00 kn. Do rujna 2021. ispostavljeno je još devet zahtjeva za nadoknadu sredstava (ukupno 26) u iznosu od 62.076.536,00 kn, od čega se na priznate troškove odnosi 40.887.581,00 kn.

Prema podacima Društva evidentiranim u okviru investicija u tijeku, troškovi Projekta do konca 2020. iznose 33.379.882,00 kn (od čega se na 2020. odnosi 31.898.307,00 kn), a odnose se na izgradnju sustava odvodnje u iznosu od 29.098.902,00 kn, uređaja za pročišćivanje otpadnih voda u iznosu od 1.701.150,00 kn, administrativne troškove upravljanja Projektom u iznosu od 1.639.194,00 kn, stručni nadzor u iznosu od 493.215,00 kn, uslugu informiranja u iznosu od 380.995,00 kn te usluge vođenja, bankarske i druge troškove u iznosu od 66.426,00 kn. Osim toga, u okviru Projekta je, na temelju postupka javne nabave provedenog u 2019., nabavljeno specijalno vozilo u ukupnom iznosu od 869.100,00 kn. Prema navedenom, ukupni rashodi Projekta do konca 2020. iznose 34.248.982,00 kn.

Do konca 2020. utvrđeni su trajno nepriznati rashodi u iznosu od 872.513,00 kn (od čega u 2020. u iznosu od 290.987,00 kn) koji se odnose na dio rada projektnog tima (godišnji odmori, bolovanja), potraživanja iznosa s osnova spora i provođenje imovinskopravnih poslova. Osim toga, nepriznata privremena nepravilnost za korekcije postupka javne nabave za uslugu jačanja vidljivosti na projektu (5,0 %) iznosi 42.010,00 kn (od čega se na 2020. odnosi 8.619,00 kn) koja će biti potraživana po završetku Projekta.

Sveukupni rashodi do konca rujna 2021. iznose 108.922.168,00 kn (vrijednosno najznačajniji odnose se na izgradnju sustava odvodnje u iznosu od 78.083.627,00 kn, uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 26.452.286,00 kn, administrativne troškove u iznosu od 2.064.053,00 kn, stručni nadzor u iznosu od 1.648.650,00 kn i usluge informiranja u iznosu od 440.805,00 kn).

Za provođenje Projekta su Planom nabave za 2018. planirana tri, a za 2019. dva otvorena postupka jednostavne nabave (za izgradnju sustava odvodnje, stručni nadzor, nabavu specijalnog vozila, usluge informiranja, jačanja vidljivosti i osnaživanja kapaciteta te izgradnju uređaja za pročišćivanje otpadnih voda) ukupne procijenjene vrijednosti od 158.812.100,00 kn, na temelju kojih je zaključeno pet ugovora u iznosu od 223.612.834,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Po provedenom postupku javne nabave, s odabranim ponuditeljem je u studenome 2018. zaključen ugovor za uslugu informiranja jačanja vidljivosti i osnaživanja kapaciteta u iznosu od 587.325,00 kn. Postupak javne nabave za izgradnju sustava odvodnje započeo je u lipnju 2018., ali je početak realizacije Projekta kasnio jer je na dokumentaciju o nabavi izjavljeno šest žalbi, od kojih su sve bile neosnovane i nedopuštene. U rujnu 2019. Društvo i izvoditelj radova zaključili su ugovor o izgradnji sustava odvodnje u iznosu od 165.324.838,00 kn i ugovor za usluge nadzora nad provedbom Projekta (izgradnjom sustava odvodnje i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda) u iznosu od 3.480.000,00 kn. U listopadu 2019. zaključen je ugovor za nabavu komunalne opreme za pogon i održavanje sustava odvodnje u sklopu Projekta u iznosu od 869.100,00 kn.

Ugovorom je obuhvaćena isporuka specijalnog vozila za pražnjenje septičkih i sabirnih jama za potrebe područja aglomeracije Mursko Središće u naseljima kod kojih u ovoj fazi nije predviđena izgradnja sustava javne odvodnje, nego će se odvodnja i dalje odvijati putem postojećih sabirnih ili septičkih jama. Za vrijeme izgradnje sustava osigurani su besplatni kanalizacijski priključci za sve potpisnike ugovora o priključenju na sustav javne odvodnje. Po provedenim postupcima javne nabave, u lipnju 2020. zaključen je Sporazum za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Mursko Središće u iznosu od 53.351.571,00 kn.

Prema pisanom očitovanju voditelja Projekta, u listopadu 2021. Projekt je u fazi izvođenja radova. Za izgradnju sustava odvodnje u pripremi je izrada dopune ugovora s izvoditeljem radova kojom će se rok izvođenja produžiti do sredine veljače 2022., izgradnja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda provodi se u skladu s predviđenom rokom izvođenja, a ostali ugovori koji prate izgradnju (informiranje i stručni nadzor) pratit će dopunu ugovora s izvoditeljem radova.

– Program smanjenja gubitaka vode

Prema Godišnjem izvješću za 2020., Društvo provodi aktivnu kontrolu gubitka vode. Vodoopskrbni sustav Međimurja karakterizira, između ostalog, velika duljina cjevovoda, veliki broj priključaka, mala potrošnja vode i mali rezervoarski prostor. Voda se u cjevovodu zadržava i preko deset puta duže, a kao posljedica javlja se nestajanje rezidualnog klora čime se otvara mogućnost bakteriološkog onečišćenja vode. Da bi se spriječilo onečišćenje vode, Društvo preventivno svakodnevno zbog očuvanja kakvoće vode ispušta iz sustava velike količine vode putem hidranata i muljnih ispusta. Gubitak vode, osim što uključuje puknuća i istjecanje na distribucijskom sustavu, sadrži i vodu za ispiranje cjevovoda, vatrogasne potrebe, pranje vodospremnika i vodotornjeva, krađu vode ili ilegalnu uporabu, netočnost vodomjera potrošača i drugo. U gubitku vode sadržana je i voda za preventivno ispiranje cjevovoda koji se ispiru i nakon svake sanacije kvara, pri dezinfekciji novog ili rekonstruiranog cjevovoda, tlačne probe vodovoda ili sustava odvodnje, strojnog čišćenja sustava odvodnje i drugo.

U 2020. zahvaćeno je 6 410 316 m³ vode, isporučeno je 4 538 436 m³ ili 70,8 % te gubici u vodovodnoj mreži (nefakturirana voda) iznose 1 871 880 m³ vode ili 29,2 %, od čega se 2,9 % odnosi na prividne gubitke vode i 0,4 % na nenaplaćenu ovlaštenu potrošnju te stvarni gubitak vode iznosi 25,9 %. Europska unija prihvatljivim smatra 15,0 % do 18,0 % gubitaka vode. Prema Strategiji upravljanja vodama (Narodne novine 91/08), planirano je smanjiti gubitke vode iz javnih vodoopskrbnih sustava na 15,0 % do 20,0 %, a prosječni gubitci vode u javnoj vodoopskrbnoj mreži su vrlo visoki i procjenjuju se na oko 40,0 %. Prema podacima Društva, količina gubitaka vode ovisi o starosti sustava, konfiguraciji i vrsti terena, vrsti i kvaliteti materijala cjevovoda, vrsti i broju potrošača (priključaka), tlaku u sustavu, stupnju tehnološkog razvoja i opremljenosti tvrtke koja upravlja sustavom, organizaciji, edukaciji i drugo. S obzirom na to da gubici vode izravno utječu na kvalitetu i cijenu javne vodoopskrbe, Društvo poduzima mjere za poboljšanje gospodarenja vodama stalnim ulaganjima u rekonstrukcije postojećih i izgradnju novih vodovodnih i kanalizacijskih vodova i pročištača otpadnih voda te mjerama za priključivanjem obveznika na sustav javne vodoopskrbe. Ugrađenim mjernim uređajima otkriva propuštanja cjevovoda i prije njihova vizualnog otkrivanja. Rezultat poduzetih mjera vidljiv je u kvaliteti vode te smanjenju količina gubitaka vode uz istodobno povećanje dužine vodovodne mreže i broja priključaka na sustav javne vodoopskrbe. Prema podacima Društva, u 2019. zahvaćeno je 6 439 812 m³ vode, isporučeno je 4 475 487 m³ ili 69,5 % te gubici u vodovodnoj mreži iznose 1 964 325 m³ ili 30,5 %, odnosno 92 445 m³ ili 1,3 % više nego u 2020.

Radi uspješnijeg upravljanja gubicima u vodoopskrbnom sustavu, Društvo je 2006. započelo s primjenom standarda koji omogućuju određivanje stvarnog stanja u sustavu, a time i realno planiranje potrebnih mjera, ciljeva, praćenje uspješnosti realizacije i uspoređivanje s drugim sustavima. Od 2006. uveden je računalni program za prepoznavanje mogućnosti uštede vode i novca, a za kontrolu i smanjenje gubitka vode primjenjuje se međunarodni ILL indikator koji daje podatke o kvaliteti održavanja vodoopskrbnog sustava.

Društvo od 2018. provodi aktivnosti u okviru Programa smanjenja gubitaka vode u vodoopskrbnom sustavu Međimurske županije, po kojem je do konca 2020. uloženo ukupno 7.742.205,00 kn, od čega su pretežiti dio sredstava osigurale Hrvatske vode. U okviru navedenog Programa provedeno je satelitsko snimanje gubitaka vode u sustavu javne vodoopskrbe, završeni su radovi na geografsko-informatičkom sustavu za nadzor gubitaka u sustavu javne vodoopskrbe, realizirana je dogradnja nadzorno-upravljčkog sustava vodoopskrbe II. faza te izrada i opremanje sustava za ekonomično planiranje razvoja i upravljanje radom vodoopskrbnog sustava u realnom vremenu. Navedeni Program okončan je u listopadu 2021., čime su stvoreni preduvjeti za kompletiranje cjelokupnog sustava nadzora i upravljanja vodoopskrbnim sustavom s temeljnim zadatkom osiguranja kvalitetnog i učinkovitog upravljanja gubicima vode, a sve u cilju smanjenja gubitaka na najmanju moguću mjeru. Od siječnja do konca studenoga 2021. zahvaćeno je 5 521 804 m³ vode, isporučeno je 4 290 873 m³ te gubici u vodovodnoj mreži iznose 1 230 931 m³ ili 22,3 %, odnosno 6,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 11. listopada 2021. do 14. siječnja 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 119/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda, 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. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 59/19)
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 (Narodne novine 112/10)
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. Strategija upravljanja vodama
14. Zakon o porezu na dodanu vrijednost, članak 38.
15. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
16. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
18. Odluka o primjeni računovodstvenih politika (travanj 2014.)
19. Kolektivni ugovor (ožujak, rujan i prosinac 2018., veljača i studeni 2019. i srpanj 2020.)
20. Pravilnik o ustroju i popisu poslova i radnih mjesta (rujan 2017., svibanj i rujan 2019., siječanj i listopad 2020.)
21. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (srpanj 2017.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na rashode u dijelu što se odnosi na naknade članovima Nadzornog odbora i javnu nabavu.

1. Rashodi

- 1.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 71.957.524,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi amortizacije u iznosu od 29.927.425,00 kn ili 41,6 %, troškovi osoblja u iznosu od 17.837.083,00 kn ili 24,8 % i materijalni troškovi u iznosu od 14.084.929,00 kn ili 19,6 % ukupnih rashoda.

U okviru drugih troškova evidentirane su naknade za rad članovima Nadzornog odbora. Ostvarene su u iznosu od 188.332,00 kn, a odnose se na netonaknade u iznosu od 118.800,00 kn te poreze, prireze i doprinose u iznosu od 69.532,00 kn. Tijekom 2020. održano je sedam sjednica Nadzornog odbora. Prema Odluci o visini naknade iz 2009., mjesečna naknada za rad predsjednika Nadzornog odbora iznosi 1.800,00 kn neto, a članova 1.350,00 kn neto. Naknade su isplaćivane mjesečno, neovisno o broju održanih sjednica Nadzornog odbora.

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

- 1.2. Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju.

2. Javna nabava

- 2.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Postupke nabave velike i male vrijednosti provodi prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz srpnja 2017., odnosno izmjenama Pravilnika iz studenoga 2021., koji su objavljeni na mrežnim stranicama Društva.

Pravilnikom, odnosno Izmjenama Pravilnika utvrđeno je da se nabave procijenjene vrijednosti roba i usluga do 20.000,00 kn, odnosno radova do 50.000,00 kn mogu provoditi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom uz poštovanje načela javne nabave. Za nabave procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, odnosno 50.000,00 kn, do propisanih pragova (200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn), zahtjev za nabavu dostavlja se Odjelu nabave, a postupak provodi stručno povjerenstvo. Poziv na dostavu ponuda šalje se na adrese najmanje tri gospodarska subjekta na dokaziv način (elektronički, poštom ili faksom), a iznimno se može uputiti samo jednom gospodarskom subjektu (ograničeni i specifični ponuditelj i predmet nabave).

Rok za dostavu ponuda je u pravilu sedam dana (odnosno pet dana prema izmjenama Pravilnika) od upućivanja poziva. Otvaranje, pregled i ocjenu ponuda obavlja stručno povjerenstvo, koje sastavlja zapisnik i prijedlog za odabir najpovoljnije ponude (prema kriteriju najniže cijene ili ekonomski najpovoljnije ponude). Za odabir ponude dovoljna je jedna pristigla ponuda koja udovoljava traženim uvjetima. Odluku o odabiru u pismenom obliku donosi direktor te se dostavlja svakom ponuditelju.

Nepravilnosti i propusti utvrđene su u dijelu što se odnosi na plan nabave, provedbu postupaka nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te statističko izvješće o javnoj nabavi.

– Plan nabave

Plan nabave za 2020. donesen je u ožujku 2020. i objavljen je na mrežnim stranicama Društva i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Planom nabave za 2020. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 102.691.430,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega 36 otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti od 84.622.926,00 kn ili 82,4 % i 187 postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 18.068.504,00 kn ili 17,6 % ukupno planiranih postupaka. Izmjene Plana nabave tijekom godine nisu donesene.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, od 36 otvorenih postupaka javne nabave planiranih Planom nabave za 2020., njih 14 ukupne procijenjene vrijednosti od 18.085.000,00 kn nije provedeno zbog nezavršene projektne dokumentacije i neosiguranih financijskih sredstava od jedinica lokalnih samouprava.

Planom nabave za 2020. nisu planirana, a u 2020. provedena su četiri otvorena postupka javne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 3.860.000,00 kn što se odnose na rekonstrukciju magistralnog vodovoda u naseljima Mohokos – Štrigova, rekonstrukciju dijela vodovodne mreže u naselju Knezovec, izgradnju kanalizacijske mreže u naselju Savska Ves – I. faza i rekonstrukciju vodovodne mreže u jednoj ulici naselja Nedelišće. Po provedenim postupcima nabave zaključeni su ugovori u iznosu od 4.239.234,00 kn.

Nadalje, Planom nabave nisu planirani postupci jednostavne nabave roba, radova i usluga za što su u 2020. (po zaključenim ugovorima ili narudžbenicama) ostvareni rashodi u iznosu od 2.728.057,00 kn. Odnose se na nabavu dugotrajne imovine (dobavu i montažu ventilkonvektora, nabavu osobnog vozila i radova na sistemu platformi za nadzorno-upravljački sustav vodoopskrbe) te nabavu pojedinih roba, radova i usluga (primjerice, nabavu dijela uredskog i potrošnog materijala i specijalnih strojeva, usluge nabave plina, korištenja radnih strojeva, održavanja uređaja, službenih vozila, pumpi, deratizacije, sistematskih pregleda zaposlenika, radova zamjene betonskih poklopaca, sanacije prometnica, čišćenja zdenca, održavanje zelenih površina i drugo).

Društvo je bilo obvezno Planom nabave obuhvatiti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Zbog značajno manjeg ostvarenja Plana nabave, a osobito za postupke nabave koji nisu provedeni, Društvo je tijekom godine trebalo ažurirati Plan nabave prema realnim potrebama za nabavom roba, radova i usluga za poslovnu godinu.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a naručitelj je obavezan ažurirati plan nabave za poslovnu godinu prema potrebi. Objava cjelovitog plana nabave i pravodobno ažuriranje izmjena plana nabave osigurava mogućnost da se više gospodarskih subjekata pravodobno pripremi za dostavljanje ponude. Veći broj ponuda mogao bi pridonijeti postizanju povoljnijih cijena predmeta nabave.

Društvo kod provođenja postupaka nabave dijelom ne prati procijenjenu vrijednost predmeta nabave utvrđenu Planom nabave. Uvidom u provedene postupke javne nabave objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, utvrđeno je da su procijenjene vrijednosti predmeta nabave u Planu nabave različite u odnosu na procijenjene vrijednosti iz dokumentacije za nadmetanje kod 12 otvorenih postupaka nabave. Za četiri otvorena postupka nabave u Planu nabave procijenjena vrijednost iskazana je u manjim iznosima od procijenjene vrijednosti iz ponudbene dokumentacije za nadmetanje za ukupno 1.015.074,00 kn, a kod osam postupaka nabave iskazana je procijenjena vrijednost u većim iznosima za ukupno 5.555.000,00 kn.

Također, utvrđeno je da evidencijski brojevi nabave navedeni po predmetima nabave u Planu nabave (kod postupaka jednostavne nabave) najvećim dijelom nisu istovjetni evidencijskim brojevima nabave iskazanima u dokumentaciji za nadmetanje i Registru ugovora i okvirnih sporazuma, što otežava praćenje provedenih postupaka jednostavne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave obuhvatiti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te donijeti i objaviti izmjene plana nabave na svojim mrežnim stranicama, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, preporučuje ažurirati plan nabave prema potrebi tijekom poslovne godine i objaviti izmjene plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Preporučuje u postupcima nabave navesti procijenjenu vrijednost predmeta nabave utvrđenu planom nabave te više pažnje posvetiti evidencijskim brojevima po predmetima nabave u planu nabave i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

– Provođenje postupaka nabave

Prema podacima iz Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, ukupna ugovorena vrijednost nabave u 2020. iznosi 91.930.145,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Revizijskim postupcima obuhvaćeno je 73.075.267,00 kn ili 79,5 %, od čega osam otvorenih postupaka javne nabave (što se odnose na izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda aglomeracije Donja Dubrava, rekonstrukciju dijela vodovodne mreže u naselju Štefanec, rekonstrukciju dijela magistralnog vodovoda u naseljima Sveti Juraj u Trnju – Palinovec, nabavu dva kamiona kiperu, mini rovokopača, rabljenoga mini rovokopača, distribuciju električne energije i uslugu osiguranja imovine, vozila i osoba) u vrijednosti od 65.424.451,00 kn i 73 postupka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori ili izdane narudžbenice u iznosu od 7.650.816,00 kn.

Osim toga, revizijom je obuhvaćeno i sedam otvorenih postupaka javne nabave provedenih u 2018. i 2019., za investicije u tijeku i koje su u 2020. završene, od čega tri što se odnose na izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda aglomeracije Mursko Središće, izgradnju magistralnog vodovoda u naseljima Selnica – Vrhovljan, izgradnju sjevernog magistralnog vodovoda u Čakovcu I. faza te četiri otvorena postupka javne nabave u okviru Programa smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu Međimurske županije, sveukupne ugovorene vrijednosti u iznosu od 65.214.891,00 kn.

Bez provedenih postupaka jednostavne nabave, temeljem ispostavljenih narudžbenica ili zaključenih ugovora, nabavljene su robe, radovi i usluge u ukupnom iznosu od 1.434.310,00 kn, pojedinačne vrijednosti nabave veće od 20.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 50.000,00 kn za radove. Odnose se na nabavu dijela uredskog i potrošnog materijala, specijalnog stroja, plina, servisne i usluge korištenja radnih strojeva, pumpi i održavanje opreme, pumpi, službenih vozila i održavanje zelenih površina.

Osim toga, prema podacima o utrošku zaliha po dobavljačima bez ugovora, bez provođenja postupaka jednostavne nabave ukupno je nabavljeno sirovina i materijala u vrijednosti od 466.022,00 kn, pojedinačne vrijednosti nabave veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn po dobavljaču. Također, bez provedenih postupaka nabave, od dva dobavljača nabavljene su sirovine i materijal ukupne vrijednosti od 1.367.803,00 kn, pojedinačne vrijednosti veće od 200.000,00 kn.

Prema odredbi članka 9. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz srpnja 2017., za nabave procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, odnosno 50.000,00 kn, do propisanih pragova (200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn), postupak nabave provodi stručno povjerenstvo. Poziv na dostavu ponuda šalje se na adrese najmanje tri gospodarska subjekta na dokaziv način. Prema odredbi članka 12. Zakona o javnoj nabavi, propisani postupci javne nabave primjenjuju se kod nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn, odnosno kod nabave radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke jednostavne nabave robe, radova i usluga u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Za nabavu robe u vrijednosti veće od 200.000,00 kn nalaže provoditi postupke nabave roba u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

– Statističko izvješće o javnoj nabavi

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., otvorenim postupcima nabave nabavljeni su roba, radovi i usluge u ukupnoj vrijednosti od 81.658.643,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega deset postupaka izvođenja radova ukupne vrijednosti od 62.707.538,00 kn, sedam postupaka pružanja usluga u iznosu od 11.023.036,00 kn i pet postupaka isporuke robe u iznosu od 7.928.069,00 kn.

Vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 16.881.258,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na radove u iznosu od 9.243.927,00 kn, usluge u iznosu od 4.821.598,00 kn i robu u iznosu od 2.815.733,00 kn.

Prema revizijskom uzorku postupaka jednostavne nabave, Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2020. nije potpuno, jer ne sadrži podatke o vrijednosti jednostavne nabave roba, radova i usluga, nabavljenih tijekom 2020. u ukupnom iznosu od 2.218.422,00 kn. Prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu u skladu s uputom naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi koje središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave. Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2020., naručitelji ručno unose i spremaju podatke o nabavi čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove i za točnost podataka sami odgovaraju.

Državni ured za reviziju nalaže u statističkom izvješću o javnoj nabavi navesti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Društvo nije ažurno vodilo Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, a dio predmeta nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu navedeni. Tijekom obavljanja revizije (prosinac 2021.) Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ažuriran je za dio predmeta nabave iz 2020. i 2021.

U Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2020. uneseni su podaci za 183 zaključena ugovora ukupne vrijednosti od 91.930.145,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 112.491.185,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te podaci o ukupno isplaćenom iznosu po zaključenim ugovorima u iznosu od 15.931.488,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za dio zaključenih ugovora, u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma uneseni su podaci o evidencijskom broju nabave, predmetu nabave, vrsti postupka, podaci o ugovaratelju, datumu i iznosu ugovora te roku na koji je zaključen, a nisu uneseni podaci o financiranju ugovora iz fondova Europske unije, datumu izvršenja ugovora, ukupno isplaćenom iznosu s porezom na dodanu vrijednost, obrazloženjima ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor ili okvirni sporazum zaključen, odnosno razlozi raskida ugovora te druge napomene prema potrebi.

U Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu uneseni podaci o izvršenju ugovora, obrazloženja i druge napomene po ugovorima za koje su postupci nabave provedeni u prijašnjim godinama i dijelom u 2020. ukupne vrijednosti od 28.676.315,00 kn, od čega za nabavu dugotrajne imovine u vrijednosti od 15.035.991,00 kn (izgradnja magistralnog vodovoda u naseljima Selnica – Vrhovljan, sjevernog magistralnog vodovoda u Čakovcu I. faza, Program smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu Međimurske županije, rekonstrukcija dijelova vodovodne mreže u naseljima Sveti Juraj u Trnju – Palinovec i Štefanec te nabava dva kamiona kiperi i mini rovokopača), uslugu osiguranja imovine, vozila i osoba u iznosu od 7.012.684,00 kn (okvirni sporazum na četiri godine, koji je tijekom 2021. raskinut) te za isporuku električne energije, goriva i usluge servisiranja vodomjera u ukupnom iznosu od 6.627.640,00 kn.

Osim toga, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o robi, radovima i uslugama nabavljenima tijekom 2020., čija je pojedinačna vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od propisanih pragova za javnu nabavu, a za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 3.515.283,00 kn (primjerice, nabavu tonera, uredskog i potrošnog materijala, reagensa, plina, prometnih znakova, tlačnih cijevi i mlaznica, betonskih poklopaca, usluga auto dizalice, telefonskih i poštanskih usluga, odvoza mulja, usluga telemetrije, servisa pumpi, uređaja i službenih vozila, radova održavanja zelenih površina, sanacija prometnica i drugo te tri osobna vozila).

Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema odredbama članaka 5. i 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži datum kada je ugovor izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je zaključen, ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju zaključenog ugovora ili okvirnog sporazuma i obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor zaključen. Naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana zaključenja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma te je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Nadalje, u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te u registru iskazivati sve podatke u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je u prijašnjim razdobljima provodilo nabave manjeg broja usluga i roba parcijalno, što je dovelo do neusklađenosti između planiranih i provedenih postupaka nabave te time i u izvještavanju. Navodi da kontinuirano ulaže u nadogradnju i poboljšanje programskih paketa za praćenje poslovnih procesa kako bi se svi nastali poslovni događaji učinkovito pratili te na temelju toga i izvještavali. Društvo navodi da je na temelju nepravilnosti utvrđenih revizijom za 2020. već za poslovnu 2021. otklonilo nedostatke u provedbi, praćenju i izvještavanju o provedenoj nabavi. Također, navodi da je, u cilju otklanjanja nepravilnosti i objedinjenog praćenja svih narudžbi poglavito u vezi s postupcima jednostavne nabave, Planom nabave za 2022. planiralo dogradnju informatičkog sustava s modulom centralnog naručivanja.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalozima i preporuci danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2007.	Pribaviti suglasnost većinskog vlasnika za zaduživanje, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
2.		2007.	Priznavati prihode za sredstva primljena za investicije u razdobljima i u omjerima u kojima se tereti amortizacija tih sredstava.	-	provedeno
3.		2007.	Provoditi prijeloze u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.	-	provedeno
4.		2007.	Za sredstva prikupljena od naknada u cijeni vode i iskazana u obvezama za upis u temeljni kapital, utvrditi iznos i rokove nakon kojih je Društvo obvezno upisati povećanje temeljnog kapitala u sudski registar.	-	nije primjenjivo
5.		2007.	Provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije provedeno

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

Obrazloženje dane preporuke koja nije primjenjiva daje se u nastavku.

- Prema Računovodstvenim politikama Društva iz travnja 2014., prihode budućih razdoblja čine uplaćena nepovratna financijska sredstva za financiranje kapitalnih investicija komunalne infrastrukture od Hrvatskih voda, europskih fondova, ministarstava te naknade u cijeni vode primljene od gradova i općina (vlasnika Društva). Za dugotrajnu materijalnu imovinu financiranu iz nepovratnih izvora sredstava prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, standardu 14 – Računovodstvo za državne potpore primjenjuje se dobitni pristup, odnosno državne potpore priznaju se kao prihod u budućem razdoblju kako bi se sučelile s odnosnim troškovima, odnosno amortizacijom.

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

1.2. *Društvo je suglasno sa statusom naloga i preporuke.*

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Jurica Horvat	predsjednik od 26. srpnja 2017. do 4. listopada 2021.
Nikola Hren	predsjednik od 4. listopada 2021.
Dragutin Bratko	zamjenik predsjednika od 21. svibnja 2018. do 26. ožujka 2020.
Zlatko Marčiuš	zamjenik predsjednika od 26. ožujka 2020. do 28. svibnja 2021.
Josip Zorčec	zamjenik predsjednika od 4. listopada 2021.
Miroslav Novak	član od 26. srpnja 2017. do 4. listopada 2021.
Jurica Horvat	član od 4. listopada 2021.
Josip Dobranić	član od 26. srpnja 2017. do 23. srpnja 2020.
Petra Šinko Posel	član od 23. srpnja 2020. do 4. listopada 2021.
Ivan Marčiuš	član od 4. listopada 2021.
Mihael Grbavec	član od 26. srpnja 2017. do 27. svibnja 2021.
Sanja Mikec	član od 4. listopada 2021.
Vlado Sokač	član od 26. srpnja 2017. do 4. listopada 2021.
Dina Matulin	član od 4. listopada 2021.
Danijela Pongrac	član od 4. listopada 2016. do 4. listopada 2020.
Bruno Palašek	član od 6. listopada 2020.

2. Uprava:

Vladimir Topolnjak	direktor od 15. lipnja 2013. do 27. studenoga 2021.
Biserka Mavrin-Veinović	direktor od 28. studenoga 2021.