



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/21-07/5
URBROJ: 613-13-21-9
Požega, 11. studenoga 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Tekija d.o.o.,
Požega
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2020.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2020.	19
	Provedba naloga i preporuka	25
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	26

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Tekija d.o.o., Požega (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 te javna nabava.

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

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

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. i njegovu financijsku uspješnost za 2020. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Gubitak vode tijekom 2020. bio je 1 457 653 m³ ili 39,6 %, odnosno zahvaćeno je 3 684 152 m³, a isporučeno 2 226 499 m³.

Gubici vode prate se kroz sustav instaliranih mjerača protoka te praćenjem stanja u formiranim DMA (District Metered Area) zonama, odnosno podjelom vodoopskrbnog sustava na manje cjeline, u kojima je bolja kontrola sustava, reguliranje tlaka odnosno protoka vode te brže lociranje kao i sanacija kvarova i curenja. Društvo ima izvedene 32 zone od ukupno predviđenih 46 zona na uslužnom području. Također, u tijeku su rekonstrukcije starijih i kritičnih dijelova vodovodne mreže te izgradnja novih mreža, a provodi se i modernizacija mjernih uređaja kod potrošača u cilju što preciznijeg i bržeg očitavanja potrošnje, što pridonosi smanjenju gubitaka vode.

Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske, prihvatljiva vrijednost gubitaka vode je od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %. (točka 1. 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 pravni sljednik Javnog poduzeća Tekija, Požega i upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku u veljači 1998. U prosincu 2013. došlo je do statusne promjene podjele društva (odvajanje s osnivanjem novog društva) te je društvo razdvojeno na Tekiju d.o.o. za obavljanje vodnih usluga i osnovano društvo Komunalac Požega d.o.o. za komunalne usluge. Djelatnosti Društva su javna vodoopskrba i javna odvodnja, a sjedište je Vodovodna 1, Požega. Upisani temeljni kapital Društva iznosi 86.669.800,00 kn, koji je podijeljen na osam poslovnih udjela osnivača, od čega Gradu Požegi pripada 72,95 %, Gradu Kutjevo 7,01 %, Općini Velika 4,39 %, Gradu Pleternici 6,43 %, Općini Brestovac 2,58 %, Općini Čaglin 2,55 %, Općini Kaptol 2,15 % i Općini Jakšić 1,96 %. Prema veličini je razvrstano u srednje poduzetnike.

Društvo obavlja djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje na području Požeštine (tri grada i pet općina). Ukupna duljina vodova javnog vodoopskrbnog sustava je 690 km s deset vodosprema i 20 precrpnih stanica, a sustava javne odvodnje 350 km s devet uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i 51 crpnom stanicom. Na sustav javne vodoopskrbe priključeno je 18 598 korisnika, a na sustav javne odvodnje 12 791 korisnik. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su sredstva Hrvatskih voda, iz fondova Europske unije, državnog proračuna (ministarstva), jedinica lokalne samouprave, prihodi od vodnih usluga, naknada za razvoj te vlastita sredstva Društva.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu iz prosinca 2019. te Izmjenama Pravilnika iz travnja 2021., Društvo ima tri sektora koji se sastoje od odjela i odsjeka te Upravu Društva i Jedinicu za provedbu EU projekata. Ustrojeni su Sektor ekonomsko-pravnih poslova, Sektor vodnih usluga (s Odjelom vodoopskrbe i Odjelom pročišćavanja otpadnih voda) te Sektor razvojno-tehničkih poslova. Jedinica za provedbu EU projekata nije stalna ustrojstvena jedinica, nego njezino postojanje i rad ovisi o odobrenim sredstvima iz fondova Europske unije. Početkom 2020. Društvo je imalo 90, a koncem godine 93 zaposlenika.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čine svi članovi Društva prema poslovnom udjelu, a ima ukupno 100 glasova (od kojih Grad Požega ima 73 glasa). Nadzorni odbor ima sedam članova koji se imenuju na četiri godine, a od kojih pet članova predlaže Grad Požega, jednog ostalih sedam osnivača i jednog Radničko vijeće Društva. Uprava ima jednog člana, direktora. Imenuje ga Skupština na četiri godine. Od 1. studenoga 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2021.) direktor Društva je Anto Bekić, dipl. ing., koji je imenovan nakon provedenog javnog natječaja.

Sustav unutarnjih kontrola

Društvo je obvezno uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19) i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19). Sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja.

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Direktor Društva donio je u svibnju 2015. Odluku o provođenju internih kontrola, koje se obavljaju radi sprječavanja nastajanja nepravilnosti i pogrešaka u radu i poslovanju te davanja prijedloga za njihovo otklanjanje. Uređene su unutarnje kontrole koje se provode dnevno, mjesečno, polugodišnje i godišnje te osobe koje ih provode. Dnevne kontrole obavljaju se na ulaznim računima, bankovnim izvadcima i njihovu evidentiranju, a mjesečne kontrole obavljaju se u blagajnama i blagajničkoj dokumentaciji, priključenjima na sustav javne vodoopskrbe i odvodnje te pri ispostavljanju izlaznih računa. Nadalje, polugodišnja kontrola obavlja se usklađivanjem stanja robe i materijala, analitičkih evidencija i kartica sitnog inventara te usklađivanjem analitičkog i sintetičkog stanja kupaca i dobavljača, a godišnja unutarnja kontrola obavlja se nad inventurom (popisom) dugotrajne imovine, vrijednosnih papira, novčanih sredstava, potraživanja i obveza te zaliha sirovina i materijala, sitnog inventara, goriva i maziva, plombi za vodomjere i drugo.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini.

Direktor Društva je u ožujku 2021. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020. (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2020. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2019.), u kojoj se navodi da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2020. u području izvještavanja (djelomičan odgovor na 10. pitanje, koje se odnosi na obveze prema dobavljačima, jesu li podmirivane u rokovima njihova dospijeća). U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2020. utvrđena slabost planira se otkloniti u 2021.

Društvo nije ustrojilo unutarnju reviziju. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Društvo nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju s obzirom na to da ima godišnje prihode manje od 400.000.000,00 kn.

Planiranje

Društvo je u prosincu 2019. donijelo Financijski plan te Plan investicija i investicijskog održavanja za 2020. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 31.932.100,00 kn, rashodi u iznosu od 31.711.350,00 kn te dobit u iznosu od 220.750,00 kn.

Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga (distribucija vode, odvodnja, izgradnja priključaka, ostale usluge) u iznosu od 23.082.700,00 kn s udjelom od 72,3 % te ostale poslovne prihode (prihodi od dotacija i sufinanciranja, naplaćenih otpisanih potraživanja i drugo) u iznosu od 8.009.400,00 kn s udjelom od 25,1 % u ukupno planiranim prihodima.

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove amortizacije u iznosu od 12.183.300,00 kn s udjelom od 38,4 %, troškove osoblja u iznosu od 10.846.300,00 kn s udjelom od 34,2 % te materijalne troškove u iznosu od 5.127.050,00 kn s udjelom od 16,2 % u ukupno planiranim rashodima.

Prema Izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2020., prihodi su ostvareni u iznosu od 34.470.524,00 kn, što je 2.538.424,00 kn ili 7,9 % više od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu od 33.442.868,00 kn, što je 1.731.518,00 kn ili 5,5 % više od planiranih. Dobit prije oporezivanja ostvarena je u iznosu od 1.027.656,00 kn, što je 806.906,00 kn više od planirane. Prema djelatnostima, prihodi Odjela za vodoopskrbu planirani su u iznosu od 21.002.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 22.469.527,00 kn, što je 1.466.727,00 kn ili 7,0 % više od plana. Prihodi Odjela za odvodnju planirani su u iznosu od 10.929.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 11.954.465,00 kn, što je 1.025.165,00 kn ili 9,4 % više od plana. Prihodi ostalih djelatnosti nisu planirani, a ostvareni su u iznosu od 46.532,00 kn.

Rashodi Odjela za vodoopskrbu planirani su u iznosu od 20.872.010,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 21.724.895,00 kn, što je 852.885,00 kn ili 4,1 % više od plana. Rashodi Odjela za odvodnju planirani su u iznosu od 10.839.340,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 11.661.518,00 kn, što je 822.178,00 kn ili 7,6 % više od plana. Rashodi ostalih djelatnosti nisu planirani, a ostvareni su u iznosu od 56.455,00 kn.

Planom investicija i investicijskog održavanja za 2020. planirane su investicije u iznosu od 235.955.927,00 kn. Tijekom godine donesene su četiri izmjene navedenog Plana, a posljednjim izmjenama, iz prosinca 2020., planirane su investicije u vrijednosti od 126.716.587,00 kn, od čega se na javnu odvodnju odnosi 115.537.387,00 kn, javnu vodoopskrbu 11.139.200,00 kn te objekte zajedničkih potreba 40.000,00 kn. Investicije u javnu odvodnju odnose se na aglomeracije (Pleternica 61.708.325,00 kn, Požega 47.334.062,00 kn te Velika i Kutjevo 635.000,00 kn) u vrijednosti od 109.677.387,00 kn, regionalni sustav odvodnje (program sufinanciranja s Hrvatskim vodama) u vrijednosti od 3.165.000,00 kn, kanalizacijsku mrežu (program sufinanciranja s jedinicama lokalne samouprave) u vrijednosti od 1.645.000,00 kn te investicijsko održavanje u vrijednosti od 1.050.000,00 kn. Investicije u javnu vodoopskrbu odnose se na regionalni vodoopskrbni sustav Požeštine (program sufinanciranja s Hrvatskim vodama) u vrijednosti od 5.199.200,00 kn, distributivnu vodoopskrbnu mrežu (program sufinanciranja s jedinicama lokalne samouprave) u vrijednosti od 3.465.000,00 kn te investicijsko održavanje (rekonstrukcije dijelova vodovodne mreže) u vrijednosti od 2.475.000,00 kn.

Plan investicija i investicijskog održavanja za 2020. ostvaren je (prema Izvještaju o izvršenju Plana investicija i investicijskog održavanja) u vrijednosti od 83.740.705,00 kn, što je 42.975.882,00 kn ili 33,9 % manje od planiranih ulaganja, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih ulaganja u aglomeracije (zbog ponavljanja postupaka javne nabave, korekcije tehničke dokumentacije i dokumentacije za javnu nabavu te rješavanja imovinskopравnih odnosa). Ulaganja su ostvarena u javnu odvodnju u vrijednosti od 73.698.784,00 kn i javnu vodoopskrbu u vrijednosti od 10.041.921,00 kn.

Ulaganja u javnu odvodnju odnose se na aglomeracije (Požega 46.224.959,00 kn, Pleternica 21.799.127,00 kn te Velika i Kutjevo 575.200,00 kn) u vrijednosti od 68.599.286,00 kn, regionalni sustav odvodnje (program sufinanciranja s Hrvatskim vodama) u vrijednosti od 2.639.092,00 kn, kanalizacijsku mrežu (program sufinanciranja s jedinicama lokalne samouprave) u vrijednosti od 1.444.756,00 kn te investicijsko održavanje u vrijednosti od 1.015.650,00 kn.

Ulaganja u javnu vodoopskrbu odnose se na regionalni vodoopskrbni sustav Požeštine (program sufinanciranja s Hrvatskim vodama) u vrijednosti od 4.360.791,00 kn, distributivnu vodoopskrbnu mrežu (program sufinanciranja s jedinicama lokalne samouprave) u vrijednosti od 3.206.130,00 kn te investicijsko održavanje (rekonstrukcije dijelova vodovodne mreže) u vrijednosti od 2.475.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15 i 105/20). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u srednje poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 34.470.524,00 kn, rashodi u iznosu od 33.442.868,00 kn te dobit u iznosu od 1.027.656,00 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	31.779.112,00	34.070.083,00	107,2
1.1.	Prihodi od prodaje	22.673.666,00	23.524.852,00	103,8
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	1.038.653,00	2.598.392,00	250,2
1.3.	Drugi poslovni prihodi	8.066.793,00	7.946.839,00	98,5
2.	Financijski prihodi	460.523,00	400.441,00	87,0
	Ukupni prihodi	32.239.635,00	34.470.524,00	106,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 23.524.852,00 kn ili 68,2 %, dok svi ostali prihodi (prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga, drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 10.945.672,00 kn ili 31,8 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećani prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga za 1.559.739,00 kn ili 150,2 % zbog modernizacije mjernih uređaja potrošnje vode na kućnim priključcima ugradnjom brojila za daljinsko očitavanje potrošnje vode.

Prihodi od prodaje u iznosu od 23.524.852,00 kn odnose se na prihode od prodaje vode u iznosu od 14.645.659,00 kn, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 6.604.962,00 kn, izrade priključaka u iznosu od 1.309.621,00 kn, čišćenja kanalizacije u iznosu od 248.969,00 kn te prihode od prodaje usluga (popravci na vodovodnoj mreži, baždarenje vodomjera, izmjene i postavljanje vodomjera, usluge prikupljanja i naplate naknade Hrvatskim vodama za korištenje voda i drugo) u iznosu od 715.641,00 kn.

Prihodi od vodnih usluga (javna vodoopskrba i javna odvodnja) ostvareni su na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga iz ožujka 2018. i rujna 2020., kojom se određuju vrste vodnih usluga koje se pružaju na vodoopskrbnom području i području aglomeracije, visina cijene (tarifa vodne usluge), način obračuna i plaćanja usluge i iskaz javnih davanja koja se obračunavaju i naplaćuju uz cijenu usluge. Na području aglomeracije koju čine Grad Požega te općine Jakšić, Kaptol, Brestovac i dijelom Velika pružaju se usluge javne odvodnje s pročišćavanjem otpadnih voda, a na području aglomeracije koju čine gradovi Pleternica, Kutjevo i dijelom Općina Velika pružaju se usluge javne odvodnje bez pročišćavanja otpadnih voda.

U rujnu 2020. donesena je nova Odluka o cijeni vodnih usluga, kojom je utvrđeno da će se završetkom radova na izgradnji svake aglomeracije koja se izvodi ili će se izvoditi obavljati usluge odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda novim korisnicima nakon priključenja. Novom Odlukom nije mijenjana cijena vodnih usluga i ostali elementi iz navedene Odluke iz ožujka 2018.

Prema Odluci o cijeni vodnih usluga iz rujna 2020., utvrđen je fiksni dio osnovne cijene vodnih usluga za stambene prostore koji iznosi 23,00 kn/mjesečno, za socijalno ugrožene građane 13,80 kn/mjesečno, a poslovne objekte 42,00 kn/mjesečno. Varijabilni dio osnovne cijene vodnih usluga javne vodoopskrbe za stambene prostore iznosi 4,22 kn/m³, za socijalno ugrožene građane 1,19 kn/m³, a poslovne objekte 7,81 kn/m³. Varijabilni dio osnovne cijene vodne usluge skupljanja otpadnih voda za stambene prostore iznosi 1,98 kn/m³, za socijalno ugrožene 1,19 kn/m³, a poslovne objekte 2,77 kn/m³. Varijabilni dio osnovne cijene vodne usluge pročišćavanja otpadnih voda za stambene prostore iznosi 1,35 kn/m³, za socijalno ugrožene građane 0,81 kn/m³, a poslovne objekte 1,82 kn/m³. Korisnicima vodnih usluga javne vodoopskrbe cijena vodne usluge javne vodoopskrbe obračunava se prema isporučenoj količini vode mjesečno. Korisnicima vodnih usluga javne odvodnje koji imaju i koriste ispravan mjerac protoka ispuštene vode cijena vodne usluge skupljanja otpadnih voda naplaćuje se prema količini ispuštene otpadne vode izmjerenoj na mjeracu protoka mjesečno za poslovni prostor i korisnike stambenog prostora u stambenim zgradama, a višemjesečno za individualna kućanstva. Korisnicima vodnih usluga javne odvodnje koji nemaju ili ne koriste ispravan mjerac protoka ispuštene otpadne vode niti su priključeni na komunalne vodne građevine javne vodoopskrbe cijena vodne usluge skupljanja otpadnih voda naplaćuje se prema članu kućanstva.

Uz cijenu vodnih usluga, koja je prihod isporučitelja vodnih usluga, zasebno se iskazuje porez na dodanu vrijednost (13,0 %), naknada za korištenje voda (2,85 kn/m³) i naknada za zaštitu voda (0,95 kn/m³ i 1,35 kn/m³), koje su prihod Hrvatskih voda, te naknada za razvoj (od 0,29 kn/m³ do 1,55 kn/m³), koja je prihod isporučitelja vodnih usluga.

Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, roba i usluga za vlastite potrebe u iznosu od 2.598.392,00 kn odnose se na prihode od vlastite izgradnje vodovodne mreže u iznosu od 1.765.259,00 kn i kanalizacijske mreže u iznosu od 833.133,00 kn.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 7.946.839,00 kn. Odnose se na prihode od dotacija i sufinanciranja u iznosu od 6.446.373,00 kn, naplaćena otpisana potraživanja u iznosu od 985.277,00 kn, prihode ostvarene prilikom tužbe dužnika radi naplate dugovanja u iznosu od 117.393,00 kn, prihode od prodaje dugotrajne imovine u iznosu od 108.400,00 kn, subvencije za zapošljavanje djelatnika u iznosu od 101.644,00 kn, otpisa obveza u iznosu od 91.578,00 kn, iznajmljivanja poslovnog prostora u iznosu od 69.930,00 kn i druge prihode (naplaćene štete od osiguravajućih kuća, razne uplate bez broja računa) u iznosu od 26.244,00 kn.

Prihodi od dotacija i sufinanciranja u iznosu od 6.446.373,00 kn odnose se na prihode od dotacija jedinica lokalne samouprave za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 5.095.882,00 kn, prihode od naknade za razvoj vodoopskrbe u iznosu od 449.520,00 kn, prihode od naknade za razvoj odvodnje u iznosu od 419.139,00 kn, dotacije Hrvatskih voda za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 385.895,00 kn, dotacije Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 66.148,00 kn te prihode od vodovodnih priključaka u iznosu od 29.789,00 kn.

Financijski prihodi ostvareni u iznosu od 400.441,00 kn odnose se na prihode od zateznih kamata (od kupaca) u iznosu od 286.399,00 kn te kamata po ovrhama u iznosu od 114.042,00 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	31.860.182,00	33.441.916,00	105,0
1.1.	Materijalni troškovi	5.841.006,00	7.127.422,00	122,0
1.2.	Troškovi osoblja	10.519.499,00	10.469.787,00	99,5
1.3.	Amortizacija	12.228.108,00	12.398.580,00	101,4
1.4.	Drugi troškovi	2.117.443,00	2.079.729,00	98,2
1.5.	Vrijednosna usklađenja	989.464,00	1.050.858,00	106,2
1.6.	Drugi poslovni rashodi	164.662,00	315.540,00	191,6
2.	Financijski rashodi	2.034,00	952,00	46,8
	Ukupno	31.862.216,00	33.442.868,00	105,0

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove amortizacije u iznosu od 12.398.580,00 kn ili 37,1 %, troškove osoblja u iznosu od 10.469.787,00 kn ili 31,3 % te materijalne troškove u iznosu od 7.127.422,00 kn ili 21,3 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, vrijednosna usklađenja, rezerviranja, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 3.447.079,00 kn i imaju udjel od 10,3 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećani materijalni troškovi za 1.286.416,00 kn ili 22,0 % zbog povećanja troškova sirovina i materijala za 1.105.494,00 kn ili 31,5 % u odnosu na prethodnu godinu.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 7.127.422,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 4.613.378,00 kn i troškove usluga u iznosu od 2.514.044,00 kn.

Vrijednosno značajniji troškovi sirovine i materijala odnose se na troškove utrošenog materijala u iznosu od 3.046.899,00 kn i utrošenu energiju u iznosu od 1.380.715,00 kn (od čega se na električnu energiju odnosi 999.056,00 kn). U okviru troškova utrošenog materijala vrijednosno najznačajniji su troškovi osnovnog materijala (troškovi nabave građevinskog materijala pri izgradnji vodovodne i kanalizacijske mreže, za redovno održavanje vodovodne mreže te drugi materijal za izgradnju vodovoda i kanalizacije) u iznosu od 2.894.024,00 kn.

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu od 2.514.044,00 kn, a vrijednosno najznačajnije su usluge tekućeg održavanja (održavanje i baždarenje vodomjera, održavanje teretnih, dostavnih osobnih vozila i bagera, informatičkog sustava, kotlovnice i drugo) u iznosu od 1.181.172,00 kn te druge usluge (analize pitke i otpadne vode, usluge laserskog ispisa i kuvertiranja, deratizacija i dezinfekcija, usluge kooperanata na izgradnji objekata i drugo) u iznosu od 1.025.625,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni u iznosu od 10.469.787,00 kn odnose se na netoplaće u iznosu od 6.804.961,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 2.251.038,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 1.413.788,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu u kojima su utvrđeni koeficijenti složenosti poslova i dodaci za otežane uvjete rada. Osnovica za obračun plaće i dodaci na plaće utvrđeni su Pravilnikom o radu te Kolektivnim ugovorom i njegovim izmjenama (osnovni iz veljače 2015. te izmjene i dopune iz listopada 2018. i travnja 2019.). Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaća i na plaće zaposlenika obavljani su u skladu s propisima. Prosječna brutoplaća zaposlenika Društva za 2020. iznosila je 8.334,00 kn, odnosno neto 6.281,00 kn. Za rujanj 2020. obračunana je najviša plaća u brutoiznosu od 21.328,00 kn, odnosno netoiznosu od 18.012,00 kn, a najniža plaća u brutoiznosu od 4.899,00 kn, odnosno netoiznosu od 3.888,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 12.398.580,00 kn, a odnose se na troškove amortizacije materijalne imovine u iznosu od 11.968.406,00 kn i nematerijalne imovine u iznosu od 430.174,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom, primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom upotrebe pojedine dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20).

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 2.079.729,00 kn. Odnose se na naknade troškova i materijalnih prava zaposlenika u iznosu od 1.018.418,00 kn, bankarske usluge i članarine u iznosu od 332.499,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 216.687,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 148.752,00 kn, zdravstvene, intelektualne i druge neposredne usluge u iznosu od 118.409,00 kn te druge troškove (usluge neovisnog vanjskog revizora, isplate šteta, stručnu literaturu i časopise, izobrazbu i usavršavanje zaposlenika, dnevnice za službena putovanja i drugo) u iznosu od 244.964,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade za materijalna prava zaposlenika odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 402.748,00 kn, božićnicu i uskršnicu u iznosu od 145.870,00 kn, naknade za korištenje godišnjeg odmora u iznosu od 136.500,00 kn, nagrade radnicima zbog rada u otežanim uvjetima uslijed pandemije bolesti COVID-19 u iznosu od 89.500,00 kn te jubilarne nagrade u iznosu od 72.000,00 kn. Naknade zaposlenicima isplaćene su u skladu sa zakonima i propisima, unutarnjim aktima i Kolektivnim ugovorom. Naknade članovima Nadzornog odbora isplaćivane su na temelju odluke Skupštine Društva prema kojoj mjesečna naknada predsjednika Nadzornog odbora iznosi 2.000,00 kn neto, a članova Nadzornog odbora 1.500,00 kn neto.

Rashodi vrijednosnog usklađenja potraživanja u iznosu od 1.050.858,00 kn odnose se na vrijednosno usklađenje nenaplaćenih utuženih potraživanja od kupaca u iznosu od 710.744,00 kn i dospjelih potraživanja od kupaca (na 31. listopada 2020.) starijih od 60 dana u iznosu od 340.114,00 kn.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 315.540,00 kn, a odnose se na otpis potraživanja od kupaca u iznosu od 225.271,00 kn, donacije za humanitarne, kulturne i sportske svrhe u iznosu od 85.500,00 kn i ostale rashode u iznosu od 4.769,00 kn. Za dodjelu donacija i sponzorstva proveden je natječaj i dodijeljena su sredstva u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Na mrežnim stranicama Društva objavljeni su podaci o dodijeljenim donacijama i sponzorstvima.

Društvo je ostvarilo dobit u iznosu od 1.027.656,00 kn, što je više za 650.237,00 kn ili 172,3 % u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja ostvarenja prihoda na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga. Dobit nakon oporezivanja u iznosu od 771.250,00 kn raspoređena je u zadržanu dobit na temelju Odluke Skupštine Društva iz svibnja 2021.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 4.173.137,00 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	297.758.805,00	378.977.029,00	127,3
1.	Dugotrajna imovina	255.601.997,00	330.181.868,00	129,2
1.1.	Nematerijalna imovina	983.714,00	708.004,00	72,0
1.2.	Materijalna imovina	254.550.283,00	329.409.864,00	129,4
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	68.000,00	64.000,00	94,1
2.	Kratkotrajna imovina	42.156.808,00	48.795.161,00	115,7
2.1.	Zalihe	2.505.898,00	2.679.999,00	106,9
2.2.	Potraživanja	5.482.556,00	18.340.596,00	334,5
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	24.000.000,00	11.000.000,00	45,8
2.4.	Novac u banci i blagajni	10.168.354,00	16.774.566,00	165,0
II.	Pasiva	297.758.805,00	378.977.029,00	127,3
1.	Kapital i rezerve	98.418.111,00	99.185.361,00	100,8
2.	Kratkoročne obveze	18.840.905,00	41.619.913,00	220,9
3.	Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	180.499.789,00	238.171.755,00	132,0
	Izvanbilančni zapisi	6.365.843,00	4.173.137,00	65,6

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2020. veća je u odnosu na stanje iskazano prethodne godine za 74.579.871,00 kn ili 29,2 %. Najvećim dijelom odnosi se na materijalnu imovinu.

Materijalna imovina u vrijednosti od 329.409.864,00 kn najvećim dijelom odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 186.487.693,00 kn ili 56,6 %, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 100.246.923,00 kn ili 30,4 %, predujmove za materijalnu imovinu u vrijednosti od 23.013.988,00 kn ili 7,0 %, postrojenja i opremu u vrijednosti od 9.253.619,00 kn ili 2,8 %, alate, pogonski inventar i transportna sredstva u vrijednosti od 8.864.773,00 kn ili 2,7 % te zemljišta u vrijednosti od 1.537.368,00 kn ili 0,5 %. U odnosu na stanje iskazano prethodne godine, materijalna imovina veća je za 74.859.581,00 kn ili 29,4 %, a vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi se na povećanje materijalne imovine u pripremi za 73.548.561,00 kn ili 275,5 %.

Građevinski objekti u vrijednosti od 186.487.693,00 kn odnose se na objekte vodovodne i kanalizacijske mreže, kolektore i crpne stanice, bunare, upravne zgrade, skladišta i garažne objekte te ostale vodne i građevinske objekte.

Vrijednost materijalne imovine u pripremi iznosi 100.246.923,00 kn, a najvećim dijelom odnosi se na projekt aglomeracije Požega u vrijednosti od 49.821.977,00 kn, aglomeracije Pleternica u vrijednosti od 22.752.359,00 kn, sustav odvodnje naselja Čaglin u vrijednosti od 4.941.462,00 kn, projekt aglomeracije Kutjevo u vrijednosti od 4.574.208,00 kn, izradu okana DMA zone izvan aglomeracije u vrijednosti od 4.129.085,00 kn, sustav odvodnje naselja Tekić u vrijednosti od 2.822.768,00 kn i rekonstrukciju sustava odvodnje u jednoj ulici u Gradu Požegi u vrijednosti od 2.352.933,00 kn.

Projekt aglomeracije Požega provodi se na području Grada Požege te općina Velika i Brestovac. Obuhvaća izgradnju vodovoda Velika – Požega u duljini od 14 792 m s DMA zonama (mjerno-regulacijskim zonama), dogradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda s II. i III. stupnjem pročišćavanja, izgradnju novih kanalizacijskih mreža na području Grada Požege i Općine Velika ukupne duljine od 19 983 m, rekonstrukciju postojećih kanalizacijskih kolektora u Gradu Požegi u duljini od 11 006 m, isporuku opreme za održavanje sustava odvodnje (specijalno vozilo s kamerom za inspekciju kanalizacijskog sustava i vozilo za čišćenje i uklanjanje nečistoća iz kanalizacijskog sustava) te usluge stručnog nadzora, informiranja i vidljivosti projekta i upravljanja projektom. Ukupna vrijednost projekta procijenjena je u iznosu od 217.477.781,00 kn, za koji su prihvatljivi troškovi u iznosu od 171.777.187,00 kn, od kojih je iz Kohezijskog fonda Europske unije predviđeno financiranje u iznosu od 124.444.842,00 kn (72,4 %) te iz nacionalnog dijela u iznosu od 47.332.345,00 kn (27,6 %). Ugovor o sufinanciranju i Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključeni su u prosincu 2017. Udjeli sufinanciranja (za nacionalni dio) ugovoreni su za Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja te Hrvatske vode u iznosu od 18.932.937,99 kn ili po 40,0 %, Grad Požegu u iznosu od 7.788.340,00 kn ili 16,45 %, Općinu Velika u iznosu od 1.448.237,00 kn ili 3,06 % i Općinu Brestovac u iznosu od 229.892,00 kn ili 0,49 %. Ukupno ugovorena nabava radova, usluga i opreme je u vrijednosti od 169.691.628,00 kn, za koju su prihvatljivi troškovi u iznosu od 167.545.634,00 kn i neprihvatljivi u iznosu od 2.145.994,00 kn. Od toga je iz fondova Europske unije predviđeno financiranje u iznosu od 121.113.009,00 kn te iz nacionalnog dijela u iznosu od 46.432.625,00 kn. Porez na dodanu vrijednost (neprihvatljivi dio) obveza je Društva. Do konca 2020. ovjerena je situacija odnosno izvedeno radova i usluga te nabavljeno opreme u vrijednosti od 45.971.767,00 kn. Razdoblje provedbe predviđeno je do konca 2021.

Projekt aglomeracije Pleternica provodi se na području gradova Pleternica i Požega i Općine Jakšić. Projekt obuhvaća rekonstrukciju i dogradnju postojećeg sustava odvodnje u Gradu Pleternici i dva naselja u Gradu Požegi te Općini Jakšić, kao i proširenje sustava prikupljanja i odvodnje na ostala naselja aglomeracije.

Planirana je izgradnja kolektora u duljini od 44 560 m, rekonstrukcija 920 m tlačnih cjevovoda, izgradnja objekata na sustavu odvodnje (19 crnih stanica, šest retencijskih bazena i deset preljevnih građevina), rekonstrukcija postojećih objekata i izgradnja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda s III. stupnjem pročišćavanja. Također, projektom je predviđena nabava opreme (specijalno vozilo za čišćenje i uklanjanje nečistoća iz kanalizacijskog sustava) te usluge stručnog nadzora, informiranja i vidljivosti projekta i upravljanja projektom. Ukupna vrijednost projekta procijenjena je u iznosu od 176.783.490,00 kn, za koji su prihvatljivi troškovi u iznosu od 141.426.792,00 kn, od kojih je iz Kohezijskog fonda Europske unije predviđeno financiranje u iznosu od 99.099.103,00 kn (70,0 %) te iz nacionalnog dijela u iznosu od 42.327.689,00 kn (30,0 %). Ugovor o sufinanciranju i Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključeni su u prosincu 2017. Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja sufinancira projekt u iznosu od 18.341.998,62 kn ili 12,96 %, Hrvatske vode u iznosu od 18.341.998,62 kn ili 12,96 %, Grad Pleternica u iznosu od 3.732.197,77 kn ili 2,63 %, Grad Požega u iznosu od 1.070.792,74 kn ili 0,76 % te Općina Jakšić u iznosu od 840.701,35 kn ili 0,60 %. Porez na dodanu vrijednost (neprihvatljivi dio) obveza je Društva. Do konca 2020. ovjereno je situacija odnosno izvedeno radova i usluga te nabavljeno opreme u vrijednosti od 21.746.079,00 kn. Razdoblje provedbe predviđeno je do konca 2023.

Predujmovi za materijalnu imovinu u iznosu od 23.013.988,00 kn odnose se na dane predujmove izvoditeljima radova na aglomeraciji Pleternica u iznosu od 13.165.973,00 kn, radova na aglomeraciji Požega u iznosu od 9.808.473,00 kn (najznačajniji za radove na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 6.671.956,50 kn) te rezervirana sredstva za izvlaštenje u iznosu od 39.542,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme iznosi 9.253.619,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na hidromehaničku i elektrostrojarsku opremu na objektima kanalizacije u vrijednosti od 4.864.491,00 kn, opremu na objektima za preradu vode u vrijednosti od 1.685.270,00 kn, hidromehaničku i elektrostrojarsku opremu na objektima vodovoda u vrijednosti od 1.547.845,00 kn te opremu (priklučke) na vodovodnoj mreži u vrijednosti od 1.107.455,00 kn.

Vrijednost alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava iznosi 8.864.773,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na teretna vozila, kombinirana i dostavna vozila (kamioni, uključujući i specijalna vozila za čišćenje kanalizacije) u vrijednosti od 5.991.852,00 kn, mjerne i kontrolne uređaje u vrijednosti od 1.393.814,00 kn, opremu za grijanje, ventilaciju i rashladni uređaji u vrijednosti od 595.946,00 kn, različite alate (uključujući i specijalne) u vrijednosti od 209.802,00 kn, računala, računске i pisaće strojeve u vrijednosti od 203.715,00 kn te uredski, pogonski i ostali namještaj u vrijednosti od 197.041,00 kn.

Koncem 2020. vrijednost zemljišta iznosi 1.537.368,00 kn, a odnosi se na građevinska zemljišta u vrijednosti od 807.985,00 kn, poljoprivredna zemljišta u vrijednosti od 728.967,00 kn te druga zemljišta u vrijednosti od 416,00 kn.

Nematerijalna imovina u vrijednosti od 708.004,00 kn odnosi se na računalne programe u vrijednosti od 419.544,00 kn, vodoistražne radove na crpilištima u vrijednosti od 151.188,00 kn, ulaganja u tuđu materijalnu imovinu (na području crnih postaja Kutjevo i Resnik te pročištača Hrnjevac) u vrijednosti od 118.747,00 kn i studijska istraživanja odnosno projektnu dokumentaciju u vrijednosti od 18.525,00 kn.

Dugotrajna financijska imovina u iznosu od 64.000,00 kn odnosi se na ulaganje u dugoročne vrijednosne papire (dionice društva za osiguranje), odnosno tržišnu vrijednost deset dionica prema izvješću Središnjeg klirinškog depozitarnog društva na 31. prosinca 2020. Nominalna vrijednost dionica iznosi 14.000,00 kn.

Kratkotrajna imovina koncem 2020. iznosi 48.795.161,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu od 18.340.596,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 16.774.566,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 11.000.000,00 kn te vrijednost zaliha u iznosu od 2.679.999,00 kn. U odnosu na stanje iskazano prethodne godine kratkotrajna imovina veća je za 6.638.353,00 kn ili 15,7 %, a vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi se na potraživanja.

Potraživanja su koncem 2020. iznosila 18.340.596,00 kn i veća su za 12.858.040,00 kn u odnosu na potraživanja prethodne godine, najvećim dijelom zbog potraživanja od Hrvatskih voda, Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja te sredstava fondova Europske unije (u ukupnom iznosu od 9.380.227,00 kn) za sufinanciranje provođenja projekta aglomeracije Požega i projekta aglomeracije Pleternica. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 4.151.969,00 kn, potraživanje od države i drugih institucija u iznosu od 267.292,00 kn te ostala potraživanja u iznosu od 13.921.335,00 kn. Potraživanja od kupaca u iznosu od 4.151.969,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 4.060.160,00 kn, potraživanja prijavljena u predstečajnim nagodbama u iznosu od 207.349,00 kn, potraživanja od kupaca s kojima su potpisane izjave o obročnom podmirenju dugovanja u iznosu od 180.805,00 kn, sporna potraživanja u iznosu od 7.006.311,00 kn (starija od 60 dana 404.840,00 kn, zastarjela 148.170,00 kn, tužena sporna potraživanja 6.453.300,00 kn) te su umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 7.302.656,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu od 2.012.944,00 kn. Od ukupnih potraživanja (uključen i iznos ispravka vrijednosti) do konca svibnja 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 13.077.628,00 kn. Tijekom 2020. dužnicima su upućivane obavijesti o stanju duga pri ispostavljanju računa za obavljene usluge, redovito su upućivane opomene, s dužnicima su potpisane izjave o priznavanju duga i prihvaćanju obročne otplate te je pokrenuto 640 ovršnih postupaka za potraživanja u vrijednosti od 841.515,00 kn. Društvo na zakašnjela plaćanja obračunava zatezne kamate.

Ostala potraživanja u iznosu od 13.921.335,00 kn odnose se na potraživanja za sufinanciranje projekta aglomeracije Požega i projekta aglomeracije Pleternica u iznosu od 9.380.227,00 kn (potraživanja iz EU fondova u iznosu od 7.016.097,00 kn, Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja kao prvog posredničkog tijela u iznosu od 1.182.065,00 kn, Hrvatskih voda kao drugog posredničkog tijela u iznosu od 1.182.065,00 kn), potraživanje od Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže u naselju Tekić u iznosu od 3.391.792,00 kn, potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture i sufinanciranje cijene priključaka na vodovodnu mrežu u iznosu od 663.924,00 kn, potraživanja od bivše radnice Društva za učinjenu štetu prema sudskoj presudi u iznosu od 116.139,00 kn te ostala potraživanja (potraživanja za javnobilježničke troškove i kamate po ovršnim i sudskim postupcima te zatezne kamate, potraživanja za utužene naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, potraživanja za kamate po oročenim depozitima kod poslovnih banaka i drugo) u iznosu od 369.253,00 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 16.774.566,00 kn odnosi se na sredstva na žiroračunima kod poslovnih banaka u iznosu od 16.761.547,00 kn, sredstva u blagajni u iznosu od 11.436,00 kn te sredstva na deviznom računu kod banke u iznosu od 1.583,00 kn.

Stanje novčanih sredstava na računima i u blagajni na 31. prosinca 2020. veće je za 6.606.212,00 kn ili 65,0 % u odnosu na stanje prethodne godine, a do povećanja novčanih sredstava na žiroračunu došlo je zbog prijenosa novčanih sredstava iz oročenog kratkoročnog depozita na redovan žiroračun, odnosno razročenja kratkoročnog depozita.

Kratkotrajna financijska imovina u iznosu od 11.000.000,00 kn odnosi se na oročeni nenamjenski depozit tijekom 2020. u poslovnoj banci, za koji je u veljači 2020. zaključen ugovor o oročenom depozitu na 12 mjeseci, odnosno do veljače 2021. uz fiksnu kamatnu stopu od 0,75 %, koja se obračunava mjesečno primjenom konformne metode, a isplaćuje se po isteku oročenja. Početkom 2020. stanje oročenih nenamjenskih depozita iznosilo je 24.000.000,00 kn (dva depozita od 14.000.000,00 kn i od 10.000.000,00 kn), a koncem 2020. stanje iznosi 11.000.000,00 kn.

Zalihe se odnose na vrijednost zaliha sirovina i materijala u iznosu od 2.603.853,00 kn te dane predujmove u iznosu od 76.146,00 kn. Zalihe sirovina i materijala sastoje se od zaliha na skladištu u vrijednosti od 2.374.669,00 kn, zaliha sitnog inventara u vrijednosti od 203.352,00 kn, rezervnih dijelova u vrijednosti od 15.668,00 kn te zaliha goriva i maziva u vrijednosti od 10.164,00 kn. Metoda obračuna zaliha je po prosječno ponderiranoj cijeni.

Kapital i rezerve koncem 2020. iznose 99.185.361,00 kn, a odnose se na temeljni kapital u iznosu od 86.669.800,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 11.340.971,00 kn, dobit poslovne godine u iznosu od 771.250,00 kn, revalorizacijske rezerve u iznosu od 353.340,00 kn i rezerve fer vrijednosti (financijske imovine odnosno dionica) u iznosu od 50.000,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost kapitala i rezervi veća je za 767.250,00 kn ili 0,8 %, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na dobit tekuće godine nakon oporezivanja.

Kratkoročne obveze koncem 2020. iznose 41.619.913,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 49.526,00 kn. U odnosu na stanje prethodne godine veće su za 22.779.008,00 kn ili 120,9 %, najvećim dijelom zbog povećanja obveza prema dobavljačima i obveza po zahtjevima za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture. Vrijednosno značajnije kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 15.816.142,00 kn, obveze po zahtjevima za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu od 13.242.750,00 kn (od čega za izgradnju aglomeracije Pleternica 4.767.450,00 kn, izgradnju aglomeracije Požege 4.612.777,00 kn te izgradnju komunalne infrastrukture sufinancirane sredstvima Hrvatskih voda i jedinica lokalne samouprave 3.862.523,00 kn), obveze za naknade za razvoj odvodnje u iznosu od 4.149.498,00 kn, obveze za neiskorištene predujmove Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za sufinanciranje izgradnje kanalizacijske mreže u naseljima Ramanovci i Tekić u iznosu od 3.212.983,00 kn, obveze za naknade za razvoj vodoopskrbe u iznosu od 1.865.019,00 kn te obveze za naknade za korištenje voda u iznosu od 935.923,00 kn. Do konca svibnja 2021. podmirene su dospjele obveze u cijelosti.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja koncem 2020. iznosili su 238.171.755,00 kn i veći su za 57.671.966,00 kn ili 32,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda od potpora za dugotrajnu imovinu. Sredstva su primljena od jedinica lokalne samouprave s područja Požeštine, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i Hrvatskih voda. U 2020. povećani su prihodi budućeg razdoblja za 64.118.339,00 kn, a odnose se na potpore Hrvatskih voda i jedinica lokalne samouprave za građenje vodnih građevina.

Ukupno su od gradova i općina na području Požeštine tijekom 2020. ostvarene potpore u iznosu od 58.162.043,00 kn, od čega potpore za sustav odvodnje u vrijednosti od 45.673.137,00 kn, a za vodoopskrbu u vrijednosti od 12.488.906,00 kn. U 2020. ostvarene su vrijednosno značajnije potpore od Grada Požege u iznosu od 34.322.770,00 kn, Grada Pleternice u iznosu od 13.692.330,00 kn i Općine Velika u iznosu od 5.948.279,00 kn (ukupno 53.963.379,00 kn). Svi ostali gradovi i općine s područja Požeštine dali su potpore za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 4.198.664,00 kn. Potpore su ostvarene za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje na temelju zaključenih ugovora o potpori izgradnje vodnih građevina za 2020. (i prethodnih godina) te upućenih zahtjeva za doznaku sredstava nakon obavljenih radova i ovjerenih situacija za investicije koje se financiraju iz navedenih potpora. Navedena sredstva priznaju se kao prihod razdoblja u visini obračunane amortizacije, a za 2020. prihodi od realizacije odgođenih prihoda ostvareni su u iznosu od 6.446.373,00 kn (obračunana amortizacija za ulaganja u izgradnju vodnih građevina).

Izvanbilančni zapisi koncem 2020. iznose 4.173.137,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.192.706,00 kn ili 34,4 %. Odnose se na naplaćena sredstva za razvoj vodoopskrbe i odvodnje (prema jedinicama lokalne samouprave) koja se prikupljaju iz cijene vodne usluge, a koja do konca 2020. nisu utrošena. Naknade za razvoj korištene su u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19).

U vrijeme obavljanja revizije, Društvo je u poslovnim knjigama za 2021. evidentiralo primljena jamstva i zadužnice u iznosu od 95.873.271,00 kn, dane zadužnice u iznosu od 2.445.752,00 kn te rezerviranja za sudske sporove u iznosu od 192.000,00 kn, a navedeni instrumenti osiguranja obuhvaćeni su popisom imovine i obveza na 31. prosinca 2020.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor obavio je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. i sastavio izvješće u travnju 2021. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Balance) na dan 31. prosinca 2020., Računa dobiti i gubitka za 2020., Izvještaja o novčanim tokovima, Izvještaja o promjenama kapitala te pripadajućih Bilješki uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. i njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Također, obavljena je revizija financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2020. i Prikazu troškova iz članaka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10) za 2020. te je izraženo pozitivno mišljenje.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 1. lipnja do 11. studenoga 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
3. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
4. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva
5. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
6. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva
7. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
8. Zakon o porezu na dobit
9. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
10. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
11. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
12. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
13. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
14. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (travanj 2019.)

15. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10)
16. Strategija upravljanja vodama (Narodne novine 91/08)
17. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
18. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
19. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
20. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge
21. Društveni ugovor Društva od 27. kolovoza 2019. (potpuni tekst) i od 14. svibnja 2020. (potpuni tekst).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2020.

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

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

1. Gubici vode

- 1.1. Gubitak vode je razlika između zahvaćene i isporučene količine voda, odnosno voda koja ne stigne do krajnjeg korisnika vodnih usluga. Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2020., uslužno područje ima ukupno 18 598 priključaka na vodoopskrbu odnosno potrošača, a vodovodna mreža proteže se u dužini od 690 km. Ukupna količina proizvedene (crpljene) vode na uslužnom području tijekom 2020. bila je 3 684 152 m³, kupcima je isporučeno 2 226 499 m³ vode, a nefakturirana količina vode (ukupni gubici) bila je 1 457 653 m³ ili 39,6 %.

Gubici vode prate se kroz sustav instaliranih mjerača protoka te praćenjem stanja u formiranim DMA (District Metered Area) zonama, odnosno podjelom vodoopskrbnog sustava na manje cjeline. U tijeku je izgradnja DMA zona (mjerno-regulacijskih zona), kojih je projektirano ukupno 46, a do sada su izvedene 32 DMA zone. Do konca 2021. predviđeno je okončanje svih projektiranih zona. Podjelom vodoopskrbnog sustava na DMA zone bolja je kontrola sustava, reguliranje tlaka odnosno protoka vode te brže lociranje kao i sanacija kvarova i curenja. U okviru projekta aglomeracije Požega izvedeno je 19 DMA zona od ukupno ugovorenih 23. Također, u tijeku je investicija koja se odnosi na izgradnju okana DMA zona izvan aglomeracije Požega, za koju je zaključen okvirni sporazum u vrijednosti od 8.002.270,00 kn, a odnosi se na izgradnju 23 DMA zone s pripadajućom opremom i povezivanje u postojeći sustav daljinskog nadzora i upravljanja te upravljanja gubicima. U prvoj fazi navedene investicije ugovorena je izgradnja 13 DMA zona u vrijednosti od 4.546.082,00 kn, za koju su se radovi izvodili tijekom 2020. (do konca 2020. izvedeno je radova u vrijednosti od 4.065.573,00 kn). Izvedeni su radovi i ugrađena oprema u 13 mjerno-regulacijskih zona. Investicija se sufinancira sredstvima Hrvatskih voda (80,0 %) na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju programa smanjenja gubitaka vode u javnim vodoopskrbnim sustavima u Republici Hrvatskoj. Također, u tijeku su rekonstrukcije starijih i kritičnih dijelova vodovodne mreže te izgradnja novih mreža, a provodi se i modernizacija mjernih uređaja kod potrošača u cilju što preciznijeg i bržeg očitavanja potrošnje, što pridonosi smanjenju gubitaka.

Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske, prihvatljiva vrijednost gubitaka vode je od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %.

Državni ured za reviziju preporučuje i nadalje poduzimati aktivnosti za smanjenje gubitaka vode.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju i navodi da kontinuirano poduzima aktivnosti koje trebaju dovesti do smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu, a odnose se na rekonstrukciju postojećih cjevovoda i priključaka, izgradnju mjernih okana (DMA zona) koje omogućavaju lakše lociranje i pronalaženje curenja odnosno gubitaka vode, ugradnju digitalnih vodomjera sa sustavom za daljinsko očitavanje te ustrojavanje i opremanje jedinice za pronalaženje i otklanjanje curenja na vodoopskrbnim cjevovodima. Navedene aktivnosti provode se uz sufinanciranje sredstvima Hrvatskih voda, Europske unije i jedinica lokalne samouprave. Nadalje, navodi da u svakom vodoopskrbnom sustavu postoje i opravdani gubici koji nisu mjerljivi i ne mogu se obračunati potrošačima, a neophodni su za funkcioniranje cjelokupnog sustava, kao što su gubici vode za ispiranje cjevovoda zbog zamućenja, prelijevanja na vodospremi uslijed većih oborina i slično. Za izračun stvarnih i neizbježnih gubitaka vode primjenjuju metodologiju međunarodne institucije (IWA – International Water Association) u sklopu standardne bilance vode i izračun ILI koeficijenta (Infrastructure Leakage Index) na razini jedne godine, koji prihvaćaju i Hrvatske vode.*

Također, navodi da će i nadalje nastojati sve neopravdane gubitke svesti na najmanju moguću mjeru, i to kroz sljedeće aktivnosti: implementaciju sustava regulacije tlaka u cjevovodima, poboljšanje brzine odaziva i sanacije curenja, rekonstrukciju pojedinih dijelova mreže i čvorišta s učestalom pojavom puknuća.

2. Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 33.442.868,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi amortizacije u iznosu od 12.398.580,00 kn ili 37,1 %, troškovi osoblja u iznosu od 10.469.787,00 kn ili 31,3 % i materijalni troškovi u iznosu od 7.127.422,00 kn ili 21,3 % ukupnih rashoda.

– Rad Nadzornog odbora

Troškovi za naknade za rad Nadzornog odbora u 2020. ostvareni su u iznosu od 216.687,00 kn, od čega se na netonaknade odnosi 134.868,00 kn te poreze i doprinose 81.819,00 kn.

Tijekom 2020. održano je pet sjednica Nadzornog odbora (a tijekom 2019. šest sjednica). Odluka o visini naknade članovima Nadzornog odbora i predsjednika Skupštine donesena je u veljači 2014., prema kojoj se mjesečno predsjedniku Nadzornog odbora isplaćuje naknada u visini od 2.000,00 kn neto, a članovima Nadzornog odbora 1.500,00 kn neto. Naknade su isplaćivane mjesečno, neovisno o tome je li održana sjednica Nadzornog odbora.

Državni ured za reviziju preporučuje preispitati visinu nagrade za rad članova Nadzornog odbora.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju i navodi da se Uprava Društva obvezuje izvijestiti Skupštinu o navedenoj preporuci, koja je nadležna za donošenje odluke o visini naknade za rad članovima Nadzornog odbora.*

3. Javna nabava

- 3.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave donesen je u travnju 2019. (koji je bio na snazi tijekom 2020.), a u prosincu 2020. donesen je novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave i objavljeni su na mrežnim stranicama Društva.

Doneseni su Plan nabave roba, radova i usluga te četiri izmjene i dopune Plana nabave za 2020. Prema posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, planirane su nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 30.258.500,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Plan nabave, izmjene Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Postupak nabave za radove na poboljšanju vodnokomunalne infrastrukture na području aglomeracije Požega za rekonstrukciju i dogradnju postrojenja za pročišćavanje otpadnih voda aglomeracije Požega planiran je Planom nabave za 2018., a ugovor je zaključen u 2020. nakon što su osigurana sredstva za nabavu.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2020. na temelju otvorenog postupka javne nabave zaključena su dva okvirna sporazuma (za isporuku roba i izvođenje radova) ukupne vrijednosti od 15.030.441,00 kn te tri ugovora o javnoj nabavi za izvođenje radova u vrijednosti od 68.889.451,00 kn, što ukupno iznosi 83.919.892,00 kn. Za izvođenje radova zaključen je okvirni sporazum u vrijednosti od 10.369.640,00 kn (za sustav odvodnje naselja Brodski Drenovac, Bučja i Zagrađa na području Grada Pleternice – dionica Brodski Drenovac), a za isporuku roba u vrijednosti od 4.660.801,00 kn (modernizacija sustava mjerenja i očitavanja potrošnje vode). Ugovori o javnoj nabavi za izvođenje radova u vrijednosti od 68.889.451,00 kn zaključeni su za poboljšanje vodnokomunalne infrastrukture na području aglomeracije Požega za rekonstrukciju i dogradnju postrojenja za pročišćavanje otpadnih voda aglomeracije Požega u vrijednosti od 66.719.565,00 kn, izgradnju vodovodne mreže naselja Tominovac u vrijednosti od 1.609.925,00 kn te sanaciju vodospreme Pleternica u vrijednosti od 559.961,00 kn.

Na temelju zaključenih okvirnih sporazuma iz 2019. i 2020., tijekom 2020. zaključena su tri ugovora (na temelju tromjesečne evidencije sklopljenih ugovora) prema kojima je ugovorena isporuka roba i radova u vrijednosti od 5.962.782,00 kn (radovi na sustavu odvodnje naselja Brodski Drenovac, Bučje i Zagrađe na području Grada Pleternice – dionica Brodski Drenovac u vrijednosti od 2.450.000,00 kn i kanalizacijske mreže u ulici Jagodnjak na području Grada Požege u vrijednosti od 2.329.859,00 kn te robe za modernizaciju sustava mjerenja i očitavanja potrošnje vode u vrijednosti od 1.182.923,00 kn).

Nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosile su ukupno 12.125.714,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega su usluge u vrijednosti od 5.045.464,00 kn, radovi u vrijednosti od 4.686.881,00 kn te robe u vrijednosti od 2.393.369,00 kn.

Nepravilnosti i propusti odnose se na Plan nabave, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te provedbu postupaka jednostavne nabave.

– Plan nabave

Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Društva i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Za dio predmeta nabave, Planom nabave (koji je usklađen prema četvrtim izmjenama i dopunama) planirane odnosno procijenjene vrijednosti nabave nisu usklađene s vrijednostima iz odluka o početku postupaka jednostavne nabave (za četiri postupka) odnosno u obavijesti o nadmetanju (u jednom slučaju, za predmet javne nabave sanacija vodospreme Pleternica). U četiri slučaja, procijenjena vrijednost nabave izmijenjena je u Planu nabave nakon okončanja postupka nabave te je vrijednost smanjena zbog postignute niže cijene odabrane ponude. Također, u jednom slučaju, za dva planirana predmeta nabave (izgradnja vodovodne mreže procijenjene vrijednosti od 180.000,00 kn i izgradnja kanalizacijske mreže procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn u jednoj ulici u Gradu Kutjevu) proveden je jedan postupak jednostavne nabave, a procijenjena vrijednost nabave utvrđena je i iskazana u odluci o početku postupka nabave u iznosu od 280.000,00 kn, što je zbroj planiranih procijenjenih vrijednosti nabave za dva postupka jednostavne nabave. Prije početka postupka nabave trebalo je izmijeniti Plan nabave.

Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi i članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna ili financijskog plana. Naručitelj može plan nabave ažurirati prema potrebi, odnosno izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave ne mijenjati procijenjenu vrijednost nabave nakon što se provede postupak nabave te prema potrebi ažurirati plan nabave tijekom poslovne godine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Društvo je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske ustrojilo i vodi Registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije cjelovit jer nisu navedeni podaci o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu na temelju ugovora s porezom na dodanu vrijednost za pojedine ugovore koji su izvršeni u cijelosti. Prema odredbi članka 5. 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 podatke o datumu kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je ugovor raskinut prije isteka roka na koji je zaključen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju zaključenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi sve podatke propisane odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– Postupci jednostavne nabave

Za odabrani uzorak uzeti su postupci jednostavne nabave koji su provedeni u 2019. i 2020., a za koje su ugovoreni radovi odnosno usluge izvođeni u 2020. Pregledano je jedanaest predmeta jednostavne nabave ukupne ugovorene vrijednosti od 3.135.601,00 kn (bez uključenog poreza na dodanu vrijednost), od toga je jedan predmet nabave ugovoren u 2019. u vrijednosti od 275.327,00 kn. Svi obuhvaćeni predmeti jednostavne nabave odnose se na radove na izgradnji objekata javne vodoopskrbe i odvodnje čija je ugovorena vrijednost veća od 200.000,00 kn, osim u jednom slučaju, kada se predmet nabave odnosi na usluge revizije, za koje je ugovorena vrijednost nabave u iznosu od 24.500,00 kn.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz travnja 2019., koji je bio na snazi do konca 2020., utvrđeno je da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti (od 20.000,00 kn) manje od 50.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Nadalje, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 50.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn provodi se pozivom na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru ili se može javno objaviti na mrežnim stranicama Društva. Nabava procijenjene vrijednosti jednake i veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn (za robu i usluge), odnosno manje od 500.000,00 kn (za radove) počinje donošenjem odluke o početku postupka jednostavne nabave, a provode je ovlaštene predstavnici naručitelja (najmanje dva člana, od kojih jedan mora imati važeći certifikat na području javne nabave) slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Rok za dostavu ponuda, upućenih gospodarskim subjektima, ne smije biti duži od 15 dana od upućivanja odnosno objavljivanja poziva na dostavu ponuda. Utvrđeni su uvjeti kada se poziv na dostavu ponuda može uputiti samo jednom gospodarskom subjektu.

Za odabrani uzorak postupaka jednostavne nabave, provedeni su postupci u skladu s donesenim aktom o jednostavnoj nabavi te su poštovani uvjeti iz objavljenih poziva na dostavu ponuda. Rokovi za dostavu ponuda iz poziva bili su od šest do 15 dana. Za sve provedene postupke jednostavne nabave koji su uzeti za uzorak sastavljeni su zapisnici o postupku otvaranja ponuda, zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda te donesene odluke o odabiru ponuda, a utvrđeni kriterij za odabir ponude bila je najniža cijena. Ugovori s odabranim ponuditeljima zaključeni su u skladu s uvjetima i cijenama iz provedenog postupka nabave.

Kod dva predmeta nabave za radove ugovorene vrijednosti od 564.865,00 kn (od toga je jedan ugovoren u 2019.) pozivi na dostavu ponuda upućeni su na adrese četiri gospodarska subjekta, a kod ostalih osam predmeta nabave ugovorene vrijednosti od 2.595.236,00 kn pozivi na dostavu ponuda upućeni su na adrese tri gospodarska subjekta. Kod devet predmeta nabave ugovorene vrijednosti od 2.835.774,00 kn samo je jedna pristigla ponuda bila valjana, a koja je i odabrana. U većini slučajeva odbijene (nevaljane) ponude nisu bile potpune.

U jednom predmetu nabave ugovorene vrijednosti od 275.327,00 kn pristigle su tri ponude koje su i bile valjane te je odabrana ponuda s najnižom cijenom, a za koji su pozivi na dostavu ponuda bili upućeni na adrese četiri gospodarska subjekta.

Na mrežnim stranicama Društva, tijekom 2020. objavljen je jedan poziv na dostavu ponuda u postupku jednostavne nabave za usluge revizije procijenjene vrijednosti od 50.000,00 kn, na koji su stigle tri ponude (sve tri bile su valjane) te je odabrana ponuda s najnižom cijenom i ugovorena nabava u vrijednosti od 24.500,00 kn. Za usluge revizije je i u 2019. bio objavljen poziv na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva.

Društvo nema dokumentaciju i pisane dokaze na koji je način istraživalo tržište nabave i pribavljalo informacije za nabavljene radove i usluge.

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

Skreće se pozornost da je od lipnja 2020. putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske omogućeno objavljivanje i jednostavnih nabava, koje se nalaze na izdvojenom popisu objava.

Državni ured za reviziju preporučuje objavljivati pozive na dostavu ponuda na mrežnim stranicama ili putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, kao i upućivati ih većem broju gospodarskih subjekata kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata, čime se omogućava tržišno natjecanje i postiže mogućnost dobivanja ekonomski povoljnije ponude.

- 3.2. Društvo je prihvatilo naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će pri sljedećim izmjenama plana nabave ispraviti utvrđene nepravilnosti. U vezi s podacima u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, navodi da je u tijeku unos podataka koji su nedostajali. Nadalje, navodi da će pozive na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave upućivati većem broju gospodarskih subjekata ili kada je to moguće objavljivati na mrežnim stranicama.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2010., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Društvo postupilo prema preporukama danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Provoditi unutarnji nadzor radi osiguravanja ekonomičnog i učinkovitog poslovanja, sprječavanja i otkrivanja pogrešaka, zaštite imovine i informacija te poslovanja u skladu sa zakonima i drugim propisima.	-	provedeno
2.	Gubici vode	2010.	Istražiti uzroke gubitaka vode te poduzimati radnje za njihovo smanjivanje u cilju racionalnijeg korištenja, smanjenja troškova i poboljšanja financijskog poslovanja Društva.	-	u postupku provedbe

*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

Obrazloženje dane preporuke koja je u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Gubitak vode u 2020. bio je 1 457 653 m³ vode ili 39,6 %. Nakon značajnih ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju vodovodne mreže te podjelom vodoopskrbnog sustava na mjerno-regulacijske zone prema Programu sufinanciranja smanjenja gubitaka u vodoopskrbnim sustavima u Republici Hrvatskoj, koji je započeo 2017. i sufinanciraju ga Hrvatske vode s 80,0 %, očekuje se smanjenje gubitaka vode. Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske, prihvatljiva vrijednost gubitaka vode je od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %.

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

1.2. Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Dragan Borevac	predsjednik od 16. listopada 2017. do 21. travnja 2020.
Slobodan Manović	zamjenik predsjednika od 22. studenoga 2018. do 14. svibnja 2020., predsjednik od 18. svibnja 2020. do 19. srpnja 2021.
Marijana Matijević Pejić	zamjenica predsjednika od 15. svibnja 2020. do 19. srpnja 2021.
Željko Kurtušić	član od 1. listopada 2017. do 19. srpnja 2021.
Ivan Delić	član od 1. listopada 2017. do 19. srpnja 2021.
Marijan Pilon	član od 1. listopada 2017. do 19. srpnja 2021.
Krešimir Prpić	član od 26. travnja 2011. (predstavnik radnika)
Željko Perić	član od 14. svibnja 2020. do 13. svibnja 2021.

2. Uprava

Anto Bekić	direktor od 1. studenoga 2019.
------------	--------------------------------