



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/20-07/22
URBROJ: 613-07-21-7

Varaždin, 12. svibnja 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
VARKOM D.D., VARAŽDIN
ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2019.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2019.	19
	Provedba naloga i preporuka	33
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 društva Varkom d.d., Varaždin (dalje u tekstu: Društvo) za 2019.

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, kapital i rezerve, gubici vode, obveze 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 2019. i njegovu financijsku uspješnost za 2019. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (MSFI).

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku Financijski izvještaji u kojoj su opisane činjenice u vezi sa započetim sudskim sporovima koje je Društvo opisalo u Bilješkama uz financijske izvještaje. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. 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.

- Prema podacima Društva (Izvešće o količinama iskorištene vode u 2019., a u vezi s Prijavom podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i javne odvodnje iz ožujka 2020.), gubitak vode za 2019., umanjen za vodu utrošenu u tehnološkom procesu Društva, bio je 32,2 %. Prema Izvešću o količinama iskorištene vode u 2019. ukupna količina zahvaćene vode je 10 065 067 m³, a isporučeno je 6 342 276 m³ (s uključenom vodom utrošenom u tehnološkom procesu), odnosno gubitak vode je 37,0 %. Prema Strategiji upravljanja vodama potrebno je smanjiti gubitke vode iz javnih vodoopskrbnih sustava na prihvatljive vrijednosti od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivima smatra od 15,0 % do 18,0 %. U cilju smanjenja gubitaka vode, na temelju Programa razvoja smanjenja gubitaka pitke vode iz vodoopskrbnog sustava Vodovoda Varaždin za 2019., sastavljen je Glavni projekt – uspostava sustava mjerenja, daljinskog upravljanja i nadzora na vodoopskrbnom sustavu Varaždin (okončano u siječnju 2020.). Također, Društvo je u siječnju 2019. povećalo stope obračuna amortizacije na objekte vodovodne i kanalizacijske mreže s 5,0 % na 6,0 %, radi osiguranja dodatnih sredstava za rekonstrukcije dotrajalih i nefunkcionalnih vodoopskrbnih sustava. (točka 4. 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 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je pravni sljednik javnog poduzeća, osnovano je 1999. i upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu. Osnivači Društva su jedinice lokalne samouprave s područja Varaždinske županije (šest gradova i 20 općina). Grad Varaždin vlasnik je 51,0 %, a drugi gradovi i općine imaju od 0,67 % do 9,04 % udjela u temeljnom kapitalu Društva. Temeljni kapital iznosi 233.914.500,00 kn i podijeljen je na 2 339 145 redovnih osnivačkih dionica serije A nominalne vrijednosti od 100,00 kn.

Društvu su u 2019. na temelju Ugovora o pripajanju pripojena dva društva, što je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu i nije imalo učinka na temeljni kapital, zato što je Društvo prije pripajanja posjedovalo 100,0 % poslovnih udjela u pripojenim društvima, ali je imalo učinak na zadržanu dobit zbog prenesenih gubitaka jednog od pripojenih društava, dok je pripajanjem drugog društva ostvaren učinak na pozitivan rezultat (dobit). U 2019. Društvo ima poslovni udjel u iznosu od 3.000,00 kn (12,5 %) u jednom trgovačkom društvu, čija je djelatnost izgradnja, organizacija i upravljanje slobodnom zonom te domaća i strana ulaganja.

Prema Statutu iz 2017. i podacima iz sudskog registra, djelatnost Društva je javna vodoopskrba, javna odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe, izvođenje priključaka, proizvodnja energije za vlastite potrebe, uzorkovanje i ispitivanje vlastitih otpadnih voda, poslovi pripreme zakonitih mjerila za ovjeravanje i gospodarenje otpadom za vlastite potrebe. Društvo može bez upisa u sudski registar obavljati i druge djelatnosti koje služe obavljanju djelatnosti koje su upisane u sudski registar, ako se one u manjem opsegu ili uobičajeno obavljaju uz tu djelatnost. Društvo može na temelju odluke Uprave, a uz prethodnu suglasnost Nadzornog odbora, osnivati odnosno stjecati nova poduzeća i trgovačka društva, podružnice, lokale odnosno prodajna mjesta, prema potrebama koje se za to pojave tijekom poslovanja.

Prema podacima objavljenim na mrežnim stranicama Društva, Regionalni vodovod Varaždin prostire se na području 26 jedinica lokalne samouprave, a vodom za piće opskrbljuje oko 161 000 stanovnika. Potrošačima godišnje isporuči oko 6 340 000 m³ pitke vode, od čega su 70,0 % domaćinstva, a 30,0 % industrija. Duljina ugrađene vodovodne mreže veća je od 1 600 km, bez ugradbene dužine samih priključaka. U sustavu vodoopskrbe nalazi se 17 vodosprema ukupne zapremnine 15 000 m³ i jedanaest precrpnih stanica kojima se voda precrpljuje u geografski viša područja.

Tijela Društva su Glavna skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Glavnu skupštinu čine dioničari upisani u knjigu dionica. Nadzorni odbor ima devet članova koji su imenovani na četiri godine. Predsjednik Nadzornog odbora je Stipo Čelam. Upravu čini jedan član. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2021.) direktor je Željko Bunić.

Prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz listopada 2018. te izmjenama iz travnja i srpnja 2020., Društvo ima sljedeće organizacijske dijelove: sektore, radne jedinice i organizacijske jedinice. Sektori su Tehničko komercijalni sektor i Sektor zajedničkih službi, a sastoje od jedne ili više radnih jedinica koje povezuje obavljanje srodnih ili sličnih djelatnosti sukladno predmetima poslovanja. Radne jedinice sastoje se od dviju ili više organizacijskih jedinica koje povezuje obavljanje srodnih ili sličnih djelatnosti sukladno predmetima poslovanja unutar pojedinog sektora.

Organizacijske jedinice sastavni su dijelovi radnih jedinica u kojima se obavlja uži krug poslova i radnih zadataka srodnih ili sličnih djelatnosti sukladno predmetima poslovanja. Tehničko komercijalni sektor sastoji se od radnih jedinica Vodovod, Kanalizacija, Tehničke službe i Komercijalne službe, a Sektor zajedničkih službi od radne jedinice Zajedničke službe.

Početakom 2019. Društvo je imalo 267, a koncem godine 279 zaposlenika.

Planiranje

Društvo je za 2019. donijelo u prosincu 2018. Plan poslovanja u čijim okvirima je Financijski plan (plan prihoda i rashoda) i Plan investicija, koji obuhvaća Program razvoja vodoopskrbne kapitalne građevine Vodovod Varaždin za 2019., Program razvoja smanjenja gubitaka pitke vode iz vodoopskrbnog sustava Vodovoda Varaždin za 2019., Program razvoja sustava odvodnje, Program interventnog održavanja i izgradnje baždarnice. Pri donošenju Financijskog plana za 2020., u prosincu 2019. sastavljene su izmjene Financijskog plana za 2019. i donesenih programa.

Financijskim planom za 2019. prihodi su planirani u iznosu od 106.897.000,00 kn, rashodi u iznosu od 105.874.000,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu od 1.023.000,00 kn, porez na dobit u iznosu od 184.140,00 kn i dobit financijske godine u iznosu od 838.860,00 kn. Izmjenama Financijskog plana za 2019. ukupni prihodi planirani su u iznosu od 122.246.956,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 117.874.284,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu od 4.372.672,00 kn, porez na dobit u iznosu od 750.000,00 kn i dobit financijske godine u iznosu od 3.622.672,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od vodnih usluga u iznosu od 62.809.461,00 kn (vodoopskrba 45.291.272,00 kn i odvodnja 17.518.189,00 kn) s udjelom od 51,4 %, ostale usluge u iznosu od 19.999.280,00 kn (održavanje kanalizacijske mreže, održavanje i pogon uređaja za pročišćavanje otpadnih voda) s udjelom od 16,4 % i ostali prihodi u iznosu od 33.508.415,00 kn (vrijednosno značajniji su prihodi od amortizacije 22.991.071,00 kn) s udjelom od 27,4 % u ukupno planiranim приходima. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na troškove amortizacije u iznosu od 44.284.204,00 kn s udjelom od 37,6 %, troškove osoblja u iznosu od 32.704.782,00 kn s udjelom od 27,7 % i materijalne troškove u iznosu od 20.473.878,00 kn s udjelom od 17,4 % u ukupno planiranim rashodima.

Prema Izvješću posloводства i financijskim izvještajima za 2019., iz veljače 2020., Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 127.374.386,00 kn ili 4,2 % više od planiranih, rashode u iznosu od 123.678.689,00 kn ili 4,9 % više od planiranih, dok ostvarena dobit (prije oporezivanje) iznosi 3.695.697,00 kn ili 15,5 % manje od planirane.

Godišnjim programima investicije izgradnje vodoopskrbe i odvodnje planirane su u vrijednosti od 39.210.000,00 kn, a odnose se na vodoopskrbu u vrijednosti od 20.210.000,00 kn (vodocrpilišta 5.300.000,00 kn, transportni cjevovodi 13.700.000,00 kn i projektna dokumentacija 1.210.000,00 kn), program smanjenja gubitaka vode iz vodoopskrbnog sustava u vrijednosti od 7.500.000,00 kn te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u vrijednosti od 11.500.000,00 kn (izgradnja sanitarne kanalizacije Imbriovec 4.000.000,00 kn, dogradnja kompostane 3.300.000,00 kn, odvodnja otpadnih voda u gospodarskoj zoni Brezje 1.850.000,00 kn, projektna dokumentacija aglomeracije Ludbreg, Novi Marof i Varaždinske Toplice 1.750.000,00 kn i druga projektna dokumentacija za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 600.000,00 kn). Izmjenama Godišnjih programa iz prosinca 2019. investicije su smanjene za 26.306.168,00 kn ili 67,1 %.

Izvori financiranja najvećim dijelom planirani su od Hrvatskih voda, naknada za razvoj i proračuna jedinica lokalne samouprave.

Program interventnog održavanja planiran je u vrijednosti od 15.215.500,00 kn, uz obrazloženje da je sastavljen praćenjem učestalosti kvarova na cjevovodima te u skladu s planovima ulaganja jedinica lokalne samouprave (izvori financiranja su sredstva iz proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu od 4.000.000,00 kn te namjenska sredstva za razvoj i održavanje sustava u iznosu od 11.215.500,00 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 Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja. Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u velike poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Financijskoj agenciji radi javne objave u Registru godišnjih financijskih izvještaja. Društvo je objavilo financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 127.374.386,00 kn, rashodi u iznosu od 123.678.689,00 kn te dobit u iznosu od 3.695.697,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	111.301.020,00	125.720.830,00	113,0
1.1.	Prihodi od prodaje	68.399.295,00	71.125.107,00	104,0
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	17.479.035,00	16.487.729,00	94,3
1.3.	Drugi poslovni prihodi	25.422.690,00	38.107.994,00	149,9
2.	Financijski prihodi	1.454.431,00	1.653.556,00	113,7
	Ukupni prihodi	112.755.451,00	127.374.386,00	113,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 71.125.107,00 kn i drugi poslovni prihodi u iznosu od 38.107.994,00 kn ili 85,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi ostali prihodi iznose 18.141.285,00 kn ili 14,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećani drugi poslovni prihodi za 12.685.304,00 kn ili 49,9 %, najvećim dijelom od poslovnog udjela jednog pripojenog društva u iznosu od 5.929.800,00 kn, prihodi od prodaje kratkotrajne imovine u iznosu od 4.671.864,00 kn, a koji u 2018. nisu bili ostvareni te prihodi od naplaćenih penala u iznosu od 1.723.492,00 kn.

Prihodi od prodaje u iznosu od 71.125.107,00 kn odnose se na prihode od vodnih usluga u iznosu od 62.739.555,00 kn (od prodaje vode u iznosu od 45.243.442,00 kn i od usluga odvodnje u iznosu od 17.496.113,00 kn), od pružanja drugih usluga u iznosu od 7.540.876,00 kn i na prihode od najma u iznosu od 844.676,00 kn.

Prihodi od pružanja usluga prodaje vode u 2019. ostvareni su u iznosu od 45.243.442,00 kn, a odnose se na prihode ostvarene od građana i gospodarstva u iznosu od 35.623.551,00 kn i fiksnog dijela cijene vode u iznosu od 9.619.891,00 kn.

Prihodi od usluga odvodnje ostvareni u iznosu od 17.496.113,00 kn odnose se na održavanje biološkog uređaja u iznosu od 7.896.734,00 kn, prihode od održavanja kanalizacijske mreže u iznosu od 6.554.288,00 kn, održavanje i pogon mehaničkog uređaja u iznosu od 2.921.791,00 kn te fiksnog dijela cijene područja aglomeracije Ludbreg u iznosu od 123.300,00 kn.

Prihodi od vodnih usluga ostvaruju se na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga koju je Društvo donijelo u kolovozu 2010., a koja se primjenjuje od siječnja 2011. U travnju 2014. donesene su izmjene u dijelu Odluke koji se odnosi na naknadu za korištenje voda koja je povećana s 1,35 kn/m³ na 2,85 kn/m³ te u veljači i svibnju 2019. u dijelu koji se odnosi na odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda.

Društvo pruža usluge javne vodoopskrbe na području gradova Varaždin, Ludbreg, Novi Marof, Lepoglava, Varaždinske Toplice i Ivanec te na području općina Beretinec, Breznica, Breznički Hum, Cestica, Donja Voća, Donji Martijanec, Gornji Kneginec, Jalžabet, Klenovnik, Ljubešćica, Mali Bukovec, Maruševac, Petrijanec, Sračinec, Sveti Đurđ, Sveti Ilija, Trnovec Bartolovečki, Veliki Bukovec, Vidovec i Vinica. Na području aglomeracije isporučitelja vodne usluge koju čine Grad Varaždin i općine Trnovec Bartolovečki, Petrijanec i Sračinec pružaju se usluge javne odvodnje s uslugom pročišćavanja otpadnih voda u I. i II. stupnju pročišćavanja. Odlukom o cijeni vodnih usluga fiksni dio osnovne cijene vodnih usluga za fizičke osobe iznosi 15,00 kn po korisniku mjesečno, a za korisnike u stambenim zgradama ili s podvodomjerom koji nije u nadležnosti Društva cijena je utvrđena u iznosu od 12,00 kn po korisniku mjesečno. Za socijalno ugrožene građane koje svojim aktom utvrdi jedinica lokalne samouprave fiksni dio osnovne cijene utvrđen je u visini od 9,00 kn po korisniku mjesečno, a ako se plaća po broju članova domaćinstva iznos je 7,20 kn mjesečno. Fiksni dio osnovne cijene vodnih usluga za pravne osobe utvrđen je u iznosu od 22,00 kn/m³. Na navedene iznose obračunava se porez na dodanu vrijednost u visini od 13,0 %.

Osnovna cijena vodne usluge javne vodoopskrbe za fizičke osobe u varijabilnom iznosu je 5,58 kn/m³. Varijabilni dio osnovne cijene za prikupljanje otpadnih voda iznosi 0,83 kn/m³, a varijabilni dio osnovne cijene vodne usluge pročišćavanja otpadnih voda iznosi 1,37 kn/m³, na što se obračunava porez na dodanu vrijednost u visini od 13,0 %. Varijabilni dio osnovne cijene usluge vodoopskrbe za socijalno ugrožene građane iznosi 3,34 kn/m³ uz obračun poreza na dodanu vrijednost u visini od 13,0 %. Varijabilni dio osnovne cijene vodne usluge javne vodoopskrbe iznosi 6,39 kn/m³ za pravne osobe uz obračun poreza na dodanu vrijednost u visini od 13,0 %, varijabilni dio osnovne cijene vodne usluge skupljanja otpadnih voda iznosi 1,66 kn/m³ (održavanje kanalske mreže) uz obračun poreza na dodanu vrijednost u visini od 13,0 %. Varijabilni dio osnovne cijene vodne usluge pročišćavanja otpadnih voda za pravne osobe iznosi 2,74 kn/m³ uz obračun poreza na dodanu vrijednost u visini od 13,0 %. Naknada za razvoj obračunava se u iznosu od 1,69 kn/m³ za pravne osobe i 1,29 kn/m³ za fizičke osobe. Društvo je u veljači 2019. zaključilo Ugovor o prijenosu komunalnih vodnih građevina s Gradom Varaždinskim Toplicama.

Grad Varaždinske Toplice prenio je komunalne vodne građevine na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), kojima je određeno da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu ovoga Zakona prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade.

Društvo je u ožujku 2019. zaključilo Ugovor o pripajanju trgovačkog društva s ograničenom odgovornošću za javnu odvodnju i pročišćavanje voda. Na temelju navedenog Ugovora Društvo je u svibnju 2019. donijelo Odluku o cijeni vodnih usluga koje se odnose na uslugu odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda na području aglomeracije Ludbreg. U obuhvatu aglomeracije Ludbreg, Društvo kao javni isporučitelj pruža uslugu odvodnje otpadnih voda na području Grada Ludbrega, a na području Selnika Ludbreškog pruža se i usluga odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na biljnom uređaju za pročišćavanje otpadnih voda. Odlukom o cijeni vodnih usluga utvrđene su cijene za usluge na području Grada Ludbrega i na području naselja Selnik Ludbreški.

Prihodi od pružanja drugih usluga ostvareni su u iznosu od 7.540.877,00 kn, a odnose se na prihode ostvarene od drugih usluga u iznosu od 6.481.873,00 kn, od investicija u iznosu od 999.004,00 kn i od povezanih društava u iznosu od 60.000,00 kn.

Prihodi od drugih usluga u iznosu od 6.481.873,00 kn odnose se na druge nespomenute usluge u iznosu od 5.203.859,00 kn, prihode od naknada za obračun i naplatu naknada za korištenje i zaštitu voda u iznosu od 1.152.014,00 kn i prihode od revitalizacije kupališnih građevina u iznosu od 126.000,00 kn. Prihodi od drugih nespomenutih usluga odnose se na prihode ostvarene od radova koje Društvo obavlja na izgradnji vodovodnih priključaka, priključenje na sustav odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, strojno čišćenje kanalizacije, popravak dijela vodovoda, demontažu i ponovnu montažu vodomjera te izlazak na teren i izradu tehničkih rješenja priključaka. Prihodi od naknada za obračun i naplatu naknade za korištenje voda i naknade za zaštitu voda ostvareni su na temelju zaključenog ugovora s Hrvatskim vodama o obračunu i naplati naknade za korištenje voda i naknade za zaštitu voda. Za navedeno ima pravo naknade u visini od 5,0 % od naplaćenih sredstava naknade. Prihodi od revitalizacije prostora kupališnih građevina ostvaruju se na temelju Sporazuma o provođenju aktivnosti revitalizacije prostora i kupališnih građevina.

Prihodi od investicija u iznosu od 999.004,00 kn odnose se na godišnje održavanje sustava za odvodnju oborinskih voda na području Grada Varaždina u iznosu od 639.990,00 kn i uređenje plaže na jezeru Motičnjak u iznosu od 359.014,00 kn. Prihodi od godišnjeg održavanja sustava odvodnje oborinskih voda ostvaruju se na temelju zaključenog ugovora s Gradom Varaždinom. Prihodi od uređenja plaže jezera Motičnjak ostvareni su na temelju zaključenog Sporazuma za realizaciju projekta Uređenje plaže na jezeru Motičnjak iz Programa razvoja javne turističke infrastrukture.

Prihodi od najmova ostvareni u iznosu od 844.676,00 kn odnose se na prihode od najma šest poslovnih prostora, četiri rabljena vozila i bagera. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora. Najznačajniji se odnose na poslovni prostor dan u najam jednoj poslovnoj banci. Društvo je u kolovozu 2014. s poslovnom bankom zaključilo ugovor o najmu poslovnog prostora površine 1 117 m² po cijeni od 6,00 EUR/m², što mjesečno iznosi 6.702,00 EUR preračunano po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke koncem mjeseca, uvećano za iznos poreza na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen na rok od 15 godina. Tijekom 2019. ostvareni su prihodi u iznosu od 596.490,00 kn.

Prihodi od uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga ostvareni su u iznosu od 16.487.729,00 kn, a odnose se na interventno održavanje vodne infrastrukture te imovine Društva.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 38.107.994,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od amortizacije u iznosu od 23.160.078,00 kn (ukinuti odgođeni prihodi), prihode od poslovnih udjela u iznosu od 5.929.800,00 kn (pripajanje jednog trgovačkog društva) i od prodaje kratkotrajne imovine u iznosu od 4.671.864,00 kn (prodaja materijala koji je sporazumno preuzet od izvoditelja radova aglomeracije Varaždin, a odnosi se na dogradnju sustava odvodnje grada Varaždina i izgradnje sustava odvodnje općina Cestica, Vinica, Petrijanec i Sračinec), za što su zaključena četiri ugovora.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 1.653.556,00 kn. Odnose se na prihode od kamata u iznosu od 1.629.448,00 kn (iz poslovnih odnosa u iznosu od 1.035.908,00 kn, po viđenju u iznosu od 361.143,00 kn, na deponirana sredstva u iznosu od 172.795,00 kn i druge kamate u iznosu od 59.602,00 kn) te na prihode od dividendi u iznosu od 24.108,00 kn (prihodi od udjela u jednom trgovačkom društvu).

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	110.966.787,00	123.311.865,00	111,1
1.1.	Materijalni troškovi	26.149.694,00	35.690.600,00	136,5
1.2.	Troškovi osoblja	34.540.131,00	32.627.326,00	94,5
1.3.	Amortizacija	42.684.565,00	44.601.313,00	104,5
1.4.	Drugi troškovi	6.778.686,00	6.432.241,00	94,9
1.5.	Vrijednosna usklađenja	633.993,00	2.983.507,00	470,6
1.6.	Drugi poslovni rashodi	179.718,00	976.878,00	543,6
2.	Financijski rashodi	21.495,00	366.824,00	1 706,6
	Ukupno	110.988.282,00	123.678.689,00	111,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi amortizacije u iznosu od 44.601.313,00 kn ili 36,1 %, materijalni troškovi u iznosu od 35.690.600,00 kn ili 28,9 % i troškovi osoblja u iznosu od 32.627.326,00 kn ili 26,4 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, vrijednosna usklađenja, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 10.759.450,00 kn i imaju udjel od 8,6 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećani su materijalni troškovi za 9.540.906,00 kn ili 36,5 % (vrijednosno značajniji su troškovi sirovina i materijala, a unutar navedenih osnovni materijal i dijelovi), vrijednosna usklađenja za 2.349.514,00 kn ili 370,6 % (definitivni otpisi potraživanja) i amortizacija za 1.916.748,00 kn ili 4,5 %. Troškovi osoblja smanjeni su za 1.912.805,00 kn ili 5,5 % u odnosu na prethodnu godinu.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 35.690.600,00 kn. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 21.936.023,00 kn te troškove usluga i druge vanjske troškove u iznosu od 13.754.577,00 kn.

Troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošene sirovine i materijal u iznosu od 13.711.760,00 kn (vrijednosno značajniji – vodovodni materijal u iznosu od 12.744.962,00 kn i autodijelovi u iznosu od 644.648,00 kn), potrošenu energiju u iznosu od 7.560.975,00 kn (vrijednosno značajniji – električna energija u iznosu od 5.374.658,00 kn) i otpisani sitni inventar, ambalažu i autogume u iznosu od 663.288,00 kn (vrijednosno značajniji – otpis sitnog inventara u upotrebi u iznosu od 425.270,00 kn). Vrijednosno značajniji troškovi usluga i drugi vanjski troškovi odnose se na druge troškove usluga u iznosu od 6.383.443,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na druge usluge vezano uz raskide ugovora s izvoditeljima radova na aglomeraciji Varaždin u iznosu od 4.336.119,00 kn, odnosno prijenos na troškove nepriznatih troškova Hrvatskih voda), intelektualne usluge u iznosu od 1.961.148,00 kn (odvjetničke, javnobilježničke, revizorske, građevinske i druge) te usluge kooperanata u iznosu od 1.883.051,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 1.165.970,00 kn i usluge poštarine, telefona, interneta u iznosu od 919.592,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 36.627.326,00 kn, a odnose se na rashode za netoplaće zaposlenika u iznosu od 20.758.169,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 7.571.829,00 kn i doprinosa na plaće u iznosu od 4.297.328,00 kn. Prosječna najviša brutoplaća iznosila je 23.586,00 kn, a najniža 4.712,00 kn, dok je prosječna najviša netoplaća tijekom 2019. iznosila 14.895,00 kn, a najniža 3.772,00 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće zaposlenika obavljen je u skladu s propisima.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 44.601.313,00 kn, od čega se na amortizaciju dugotrajne nematerijalne imovine odnosi 12.288,00 kn i dugotrajne materijalne imovine 44.589.025,00 kn. Prema Računovodstvenim politikama Društva iz 2018., amortizacija se obračunava prema linearnoj metodi otpisa, tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja svakog dijela nekretnine, postrojenja i opreme. Od ukupne amortizacije obračunane za 2019., iznos od 23.160.078,00 kn odnosi se na amortizaciju obračunanu za materijalnu imovinu financiranu tuđim bespovratno primljenim sredstvima.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 6.432.241,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prigodne nagrade i darove radnicima u iznosu od 2.451.434,00 kn (jubilarne nagrade, prigodne godišnje nagrade zaposlenicima, darovi u naravi, darovi djeci, regres za godišnji odmor, prehrana zaposlenika i nagrade za radne rezultate), prijevoz na posao i s posla u iznosu od 1.741.807,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 381.923,00 kn, bankarske usluge i troškove platnog prometa u iznosu od 320.519,00 kn, naknade Nadzornom odboru u iznosu od 318.954,76 kn, nagrade za praktični rad učenicima u iznosu od 276.532,00 kn te otpremnine u iznosu od 197.432,00 kn.

Troškovi vrijednosnog usklađenja ostvareni su u iznosu od 2.983.507,00 kn i odnose se na ukupno vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine (osim financijske). Vrijednosno značajnije usklađenje kratkotrajne imovine odnosi se na definitivni otpis potraživanja od dvije jedinice lokalne samouprave u iznosu od 1.335.588,00 kn (vezano uz sufinanciranje izgradnje kapitalnih građevina iz prijašnjih godina), potraživanja od kupaca i druga potraživanja u iznosu od 603.773,00 kn (stečajevi, tužbe, otpisi) te predstečajeve vezano uz vodne usluge u iznosu od 536.529,00 kn, kao i potraživanja od kupaca prema MSFI 9 u iznosu od 359.467,00 kn (što obuhvaća potraživanja od kupaca u iznosu očekivanog gubitka).

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 976.878,00 kn, a vrijednosno značajniji su naknadno utvrđeni rashodi prošlih godina u iznosu od 410.242,00 kn (vrijednosno značajniji rashod u iznosu od 400.000,00 kn odnosi se na povrat jamstva za ozbiljnost ponude iz 2016., na temelju Sporazuma iz svibnja 2019., prethodno donesene Odluke Nadzornog odbora i pribavljenog pravnog mišljenja, uz zaprimljen zahtjev za povrat u veljači 2019.), kazne, penali i naknade šteta u iznosu od 362.666,00 kn (vrijednosno značajniji su troškovi žalbenih postupaka prema rješenjima Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave u ukupnom iznosu od 204.219,00 kn) i naknadno odobreni popusti, rabati, sniženja i drugo u iznosu od 189.907,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na naknadni rabat odobren kupcu kanalizacijskog materijala, vezano uz Ugovor o nabavi kanalizacijskog materijala iz kolovoza 2019.).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 366.824,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na troškove kamata prema Rješenju Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Varaždin, iz 2019., u iznosu od 318.227,00 kn (Društvo je prethodno uložilo žalbu koja je navedenim Rješenjem odbijena). U prosincu 2020. presudom Upravnog suda u Zagrebu poništeno je Rješenje Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Varaždin te se očekuje povrat sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 51.106.768,00 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 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	958.820.215,00	1.079.928.347,00	112,6
1.	Dugotrajna imovina	828.902.297,00	905.111.218,00	109,2
1.1.	Nematerijalna imovina	0,00	281.299,00	-
1.2.	Materijalna imovina	810.041.136,00	899.779.618,00	111,1
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	15.916.007,00	44.786,00	0,3
1.4.	Potraživanja	1.726.388,00	4.940.811,00	286,2
1.5.	Odgođena porezna imovina	1.218.766,00	64.704,00	5,3
2.	Kratkotrajna imovina	129.760.763,00	174.774.756,00	134,7
2.1.	Zalihe	36.670.452,00	69.816.743,00	190,4
2.2.	Potraživanja	51.443.418,00	48.163.853,00	93,6
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	18.140.652,00	8.975,00	0,0
2.4.	Novac u banci i blagajni	23.506.241,00	56.785.185,00	241,6
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	157.155,00	42.373,00	27,0
II.	Pasiva	958.820.215,00	1.079.928.347,00	112,6
1.	Kapital i rezerve	256.111.880,00	249.927.488,00	97,6
2.	Dugoročne obveze	1.646.719,00	4.834.401,00	293,6
3.	Kratkoročne obveze	78.610.880,00	114.445.768,00	145,6
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	622.450.736,00	710.720.690,00	114,2
	Izvanbilančni zapisi	38.045.149,00	51.106.768,00	134,3

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2019. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2019. za 76.208.921,00 kn ili 9,2 %. Najvećim dijelom odnosi se na materijalnu imovinu i dugoročna potraživanja.

Materijalna imovina u vrijednosti od 899.779.618,00 kn najvećim dijelom odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 748.099.344,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 112.951.639,00 kn, zemljište u vrijednosti od 21.034.282,00 kn, alate, namještaj i transportna sredstva u vrijednosti od 11.416.445,00 kn te postrojenje i opremu u vrijednosti od 5.823.967,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2019. materijalna imovina veća je za 89.738.482,00 kn ili 11,1 %.

Vrijednosno značajnije povećanje materijalne imovine u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje materijalne imovine u pripremi za 57.005.898,00 kn ili 101,9 % te građevinskih objekata za 27.462.235,00 kn ili 3,8 %. Vrijednost građevinskih objekata, najvećim dijelom, povećana je radi prijenosa komunalnih građevina za odvodnju od jedinica lokalne samouprave te imovine pripojenih društava.

Materijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 112.951.639,00 kn najvećim dijelom odnosi se na projekt aglomeracije Varaždin u vrijednosti od 80.481.138,00 kn (na dio ulaganja koji se sufinancira iz fonda Europske unije odnosi se 62.723.901,00 kn), aglomeracije Varaždinske Toplice u vrijednosti od 7.216.896,00 kn (na dio ulaganja koji se sufinancira iz fonda Europske unije odnosi se 3.916.620,00 kn), kanalizaciju Općine Jalžabet i vodoopskrbu visoke zone Klenovnik u vrijednosti od 6.048.501,00 kn (financira Agencija za plaćanje u poljoprivredi iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske), projektnu dokumentaciju aglomeracije Ludbreg u vrijednosti od 3.561.357,00 kn, projektnu dokumentaciju aglomeracije Novi Marof u vrijednosti od 2.677.629,00 kn, dogradnju kompostane u vrijednosti od 2.114.461,00 kn, kanalizaciju gospodarske zone Brezje u vrijednosti od 1.960.756,00 kn i baždarnicu u vrijednosti od 1.349.442,00 kn.

Projekt aglomeracije Varaždin obuhvaća jedanaest jedinica lokalne samouprave s područja Varaždinske županije (Grad Varaždin i općine Beretinec, Cestica, Gornji Kneginec, Maruševac, Petrijanec, Sračinec, Sveti Ilija, Trnovec Bartolovečki, Vidovec i Vinica). Ukupni iznos projekta procijenjen je na 855.830.201,00 kn, a ukupni prihvatljivi troškovi procijenjeni su na 684.664.161,00 kn (sastoji se od dogradnje sustava odvodnje grada Varaždina i sanacije postojećeg sustava odvodnje 99.367.051,00 kn, dogradnje sustava odvodnje općina Cestica, Vinica, Petrijanec i Sračinec 151.520.005,00 kn, dogradnje sustava odvodnje općina Maruševac i Vidovec 121.772.503,00 kn, dogradnje sustava odvodnje općina Beretinec, Sveti Ilija, Gornji Kneginec i Trnovec Bartolovečki 75.313.645,00 kn, projektiranja, rekonstrukcije i dogradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Varaždin 178.692.800,00 kn, nabave komunalne opreme za održavanje sustava odvodnje otpadnih voda 9.273.000,00 kn, usluge nadzora nad ugovorima o radovima 25.446.534,00 kn, prihvatljivih troškova nastalih pripremom projekta – rješavanje imovinskopravnih odnosa 4.868.010,00 kn, promidžbe i vidljivosti 1.380.060,00 kn te upravljanja projektom i administracije 17.030.553,00 kn). Nadležno ministarstvo dodjeljuje bespovratna sredstva do iznosa od 488.738.903,00 kn ili 71,3837427 % iznosa prihvatljivih troškova (bespovratna sredstva iz Kohezijskog fonda), a preostali dio u iznosu od 195.925.258,00 kn sufinancira nadležno ministarstvo s 40,0 % ili 78.370.103,00 kn, Hrvatske vode s 40,0 % ili 78.370.103,00 kn te Grad Varaždin, općine Beretinec, Cestica, Gornji Kneginec, Maruševac, Petrijanec, Sračinec, Sveti Ilija, Trnovec Bartolovečki, Vidovec i Vinica s 20,0 % ili 39.185.052,00 kn. Porez na dodanu vrijednost (neprihvatljivi dio) obveza je Društva.

Ukupni iznos projekta aglomeracije Varaždinske Toplice procijenjen je na 62.105.904,00 kn, a ukupni prihvatljivi troškovi procijenjeni su na 49.684.723,00 kn. Dodatkom ugovoru ukupni iznos projekta povećan je za 8.451.806,00 kn te iznosi 70.557.710,00 kn. Ukupni prihvatljivi troškovi procijenjeni su na 56.446.168,00 kn (dogradnja sustava odvodnje na području aglomeracije Varaždinske Toplice 29.920.338,00 kn, projektiranje i izgradnja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Varaždinske Toplice 22.598.490,00 kn, nabava komunalne opreme za održavanje sustava odvodnje otpadnih voda 2.103.360,00 kn, usluga nadzora nad ugovorima o radovima 933.187,00 kn, upravljanje projektom i administracija 471.975,00 kn, promidžba i vidljivost 304.017,00 kn te prihvatljivi troškovi nastali pripremom projekta 114.801,00 kn), a razlika do ukupnog iznosa projekta u iznosu od 14.111.542,00 kn odnosi se na porez na dodanu vrijednost (obveza Društva). Nadležno ministarstvo dodjeljuje bespovratna sredstva do iznosa od 40.216.201,00 kn ili 71,247 % iznosa prihvatljivih troškova (iz Kohezijskog fonda), a preostali dio u iznosu od 16.229.967,00 kn sufinancira nadležno ministarstvo s 40,0 % ili 6.491.987,00 kn, Hrvatske vode s 40,0 % ili 6.491.987,00 kn i Grad Varaždinske Toplice s 20,0 % ili 3.245.993,00 kn.

Vrijednost kratkotrajne imovine iznosi 174.774.756,00 kn, a odnosi se na vrijednost zaliha u iznosu od 69.816.743,00 kn, kratkoročna potraživanja u iznosu od 48.163.853,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 56.785.185,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 8.975,00 kn te plaćene troškove budućeg razdoblja i obračunane prihode u iznosu od 42.373,00 kn.

Vrijednost zaliha koncem 2019. iznosi 69.816.743,00 kn, a odnose se na zalihe sirovine materijala u vrijednosti od 3.199.050,00 kn i predujmove za zalihe u iznosu od 66.617.693,00 kn. Zalihe sirovine i materijala u vrijednosti od 3.199.050,00 kn odnose se na zalihi materijala na skladištu u vrijednosti od 3.162.788,00 kn (vodovodni materijal 2.950.070,00 kn, zalihe autodijelova 146.565,00 kn, gorivo i mazivo 52.295,00 kn i uredski materijal i pribor 13.858,00 kn) te sitni inventar i autogume na skladištu u vrijednosti od 36.262,00 kn (sitni inventar 24.159,00 kn i autogume 12.103,00 kn). Predujmovi za zalihe u iznosu od 66.617.693,00 kn odnose se na dane predujmove izvoditeljima radova za projekt Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždin i aglomeracije Varaždinske Toplice u iznosu od 58.318.017,00 kn te predujam jednom trgovačkom društvu za interventni odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu od 8.299.676,00 kn, iz prijašnjih godina.

Kratkotrajna financijska imovina u iznosu od 8.975,00 kn odnosi se na dane kratkoročne zajmove. U prosincu 2018. zaključen je Ugovor o zajmu s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada Varaždina, koji je jamac za dani zajam u iznosu od 200.000,00 kn, na rok od godine dana uz kamatu od 4,55 % godišnje. Iznos kratkotrajne financijske imovine odnosi se na obračunanu kamatu za dani zajam.

Novac u iznosu od 56.785.185,00 kn odnosi se na novac na žiroračunima u dvije poslovne banke. Iskazani iznos odnosi se na sredstva redovnog žiroračuna u iznosu od 54.932.121,00 kn (vrijednosno značajniji iznosi sredstava u 2019. odnose se na prikupljene naknade za korištenje i zaštitu voda i sredstva naknade za razvoj u iznosu od 23.167.523,00 kn, razročena sredstva po oročenom depozitu u iznosu od 17.173.447,00 kn, povrat životnog osiguranja radnika u iznosu od 2.080.820,00 kn, prihode od naplaćenih penala i garancija u iznosu od 1.723.492,00 kn, naplaćene kamate u iznosu od 1.653.556,00 kn, povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 1.400.047,00 kn, naplaćena otpisana potraživanja u iznosu od 681.072,00 kn i povrat zajma povezanog društva u iznosu od 190.000,00 kn) te povrat depozita na oročena sredstva u iznosu od 1.762.541,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi u iznosu od 42.373,00 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove osiguranja u iznosu od 27.992,00 kn te pretplate na stručne časopise u iznosu od 14.381,00 kn.

Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 53.104.664,00 kn. Odnose se na kratkoročna potraživanja u iznosu od 48.163.853,00 kn i dugoročna potraživanja u iznosu od 4.940.811,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 65.142,00 kn. Kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 25.715.783,00 kn i ostala potraživanja u iznosu od 22.448.070,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnija ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 22.086.372,00 kn (značajnija od Hrvatskih voda, za sufinanciranje u izgradnji vodovoda i odvodnje od gradova i općina, za više utrošena sredstva dodatka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje te naknada za razvoj, za naknadu štete, po sudskim sporovima i od Agencije za plaćanje u poljoprivredi Mjera 07).

Potraživanja od kupaca u brutovrijednosti iznosila su 27.799.613,00 kn, a po provedenom vrijednosnom usklađenju potraživanja od kupaca u iznosu od 2.083.830,00 kn na temelju procjene neizvjesnosti naplate na 31. prosinca 2019. iskazana su u iznosu od 25.715.783,00 kn i prate se po dospelosti. Dugoročna potraživanja u iznosu od 4.940.811,00 kn, najvećim dijelom u iznosu od 4.834.401,00 kn, odnose se na zadržani iznos (10,0 % vrijednosti privremenih situacija) od izvoditelja radova aglomeracije Varaždin (dogradnje sustava odvodnje općina Vidovec i Maruševac te dogradnje sustava odvodnje – općine Beretinec, Sveti Ilija, Gornji Knežinec i Trnovec Bartolovečki) i od izvoditelja radova aglomeracije Varaždinske Toplice (rekonstrukcije, proširenja i nadogradnje sustava odvodnje), u skladu s ugovorenim. U visini zadržanog iznosa evidentirane su i dugoročne obveze prema izvoditeljima, koje dospijevaju nakon isteka jamčevnog roka za izvedene radove. Nedospjela su potraživanja u iznosu od 16.619.429,00 kn, a dospjela do 365 dana iznose 9.282.852,00 kn, dok iznad 365 dana iznose 1.897.332,00 kn.

Kapital i rezerve koncem 2019. iznose 249.927.488,00 kn. Odnose se na temeljni upisani kapital u iznosu od 233.914.500,00 kn, kapitalne rezerve u iznosu od 11.646.645,00 kn, rezerve iz dobiti u iznosu od 2.178.407,00 kn (zakonske rezerve), preneseni gubitak u iznosu od 1.572.465,00 kn te dobit poslovne godine u iznosu od 3.760.401,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu smanjena je zadržana dobit zbog prenesenih gubitaka jednog od pripojenih društava.

Prema Bilanci stanja na dan 31. prosinca 2019. obveze su iskazane u iznosu od 119.280.169,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu od 4.834.401,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu od 114.445.768,00 kn (obveze za zajmove, depozite i slično u iznosu od 220.566,00 kn, obveze za predujmove u iznosu od 72.084.280,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 15.838.720,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu od 1.948.571,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 1.181.168,00 kn te ostale kratkoročne obveze u iznosu od 23.172.463,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu veće su za 39.022.570,00 kn ili 48,6 %. Dugoročne obveze odnose se na obveze prema izvoditeljima radova na projektu Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždin i Varaždinske Toplice.

Vrijednosno značajnije kratkoročne obveze za primljene predujmove, depozite i jamčevine u iznosu od 72.084.280,00 kn odnose se na primljena sredstva, prijašnjih godina, od Grada Varaždina u iznosu od 8.299.676,00 kn za interventno zbrinjavanje komunalnog otpada, a u vezi sa sudskim sporovima, primljeni predujam od Hrvatskih voda po projektu Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždin u iznosu od 55.100.716,00 kn, primljeni predujam od Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju po projektu Mjera 07 u iznosu od 5.971.848,00 kn i primljeni predujam od Hrvatskih voda po projektu aglomeracije Varaždinske Toplice u iznosu od 2.152.237,00 kn. Nadalje, u okviru ostalih kratkoročnih obveza koje su iskazane u iznosu od 23.172.463,00 kn vrijednosno značajnije odnose se na obveze za naplaćena sredstva naknada.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu od 710.720.690,00 kn, što je 88.269.954,00 kn ili 14,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode budućeg razdoblja u iznosu od 703.880.407,00 kn te obračunane, a nenaplaćene naknade za razvoj na cijenu vode i odvodnje u iznosu od 5.818.091,00 kn. Prema Računovodstvenim politikama Društva, prihode budućih razdoblja čine nepovratna sredstva korištena za financiranje kapitalne izgradnje iz dodataka na cijenu vode i odvodnje te sredstva primljena od gradova, općina i Hrvatskih voda.

Za dugotrajnu materijalnu imovinu financiranu iz navedenih nepovratnih izvora sredstava sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 20 – Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći primjenjuje se dobitni pristup, državne se potpore priznaju kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi kroz razdoblja kako bi se sučelile s odnosnim troškovima.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 51.106.768,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 13.061.619,00 kn ili 34,3 %, a odnose se na dana sredstva osiguranja (zadužnice) u 2019. i prijašnjih godina. Vrijednosno značajnije dane zadužnice u 2019. u ukupnom iznosu od 48.227.373,00 kn dane su Hrvatskim vodama, vezano uz projekt Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždin i Varaždinske Toplice.

U Bilješkama uz financijske izvještaje Društvo je u Bilješci broj 3. Značajne računovodstvene politike, između ostalog, pod točkom 3.21. Sudski sporovi, opisalo započete sudske sporove i obrazložilo procjenu trajanja sporova i njihov ishod, odnosno eventualne potencijalne obveze Društva. Najznačajniji spor odnosi se na interventni odvoz i zbrinjavanje baliranog komunalnog otpada od približno 100 000 tona.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor obavio je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2019. i sastavio Izvješće u veljači 2020. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Bilance) na dan 31. prosinca 2019., Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019., Izvještaja o novčanim tokovima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019., Izvještaja o promjenama kapitala za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. i Bilješki uz financijske izvještaje te je dano mišljenje. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

U okviru isticanja pitanja navodi se da se bez izražavanja rezerve na mišljenje skreće pozornost na Bilješku 3.21. uz financijske izvještaje na sudske postupke. Protiv Društva je pokrenuto više sudskih postupaka, od kojih je značajniji vezan uz Ugovor o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada od 24. prosinca 2008. Neovisni revizor navodi da konačni rezultat sporova nije u mogućnosti procijeniti kao i potencijalne obveze te rashode poslovanja koji bi mogli uslijediti i utjecati na financijske izvještaje Društva.

Također, obavljena je revizija Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje za 2019. 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 2019. te je sastavljeno zasebno Izvješće. Prema mišljenju neovisnog revizora, financijske informacije u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje za 2019. i Prikazima za izračun najniže osnovne cijene vodnih usluga za 2019. s pripadajućim obrazloženjima sastavljene su u svim značajnim odrednicama u skladu s Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga i Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 15. listopada 2020. do 12. svibnja 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 Društva.

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. Međunarodni računovodstveni standardi financijskog izvješćivanja MSFI
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
2. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
3. Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
4. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10)
5. Uredba o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 82/10, 83/12 i 10/14)
6. Uredba o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 151/13 i 116/18)
7. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10)
8. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
9. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
10. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
11. Strategija upravljanja vodama (Narodne novine 91/08)
12. Opći porezni zakon (Narodne novine 115/16 i 106/18)
13. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
14. Zakon o porezu na dodanu vrijednost, članak 38. (Narodne novine 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16 i 106/18)

15. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 119/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 152/16, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
16. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
17. Statut (kolovoz 2017.)
18. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (kolovoz 2018.)
19. Pravilnik o dodjeli donacija i sponzorstava (travanj 2017. i kolovoz 2019.)
20. Poslovnik o radu Nadzornog odbora (siječanj 2020.)
21. Pravilnik o radu (lipanj 2015.)
22. Pravilnik o plaćama (lipanj 2015., siječanj i listopad 2019. te siječanj 2020.)
23. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (rujan 2018., travanj i srpanj 2020.)
24. Zakon o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18)
25. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
26. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

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 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode, gubitke vode i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odredbom članka 4., stavka 1., točke 23. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, 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.

Direktor je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2019. na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2019. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti navodi se da su sredstva korištena zakonito, namjenski i svrhovito te da je funkcioniranje unutarnjih kontrola učinkovito i djelotvorno u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

Međutim, revizijom utvrđene nepravilnosti u poslovanju Društva ukazuju da je više pozornosti potrebno posvetiti sustavu unutarnjih kontrola. Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito. Odredbama članka 15. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, utvrđeno je, između ostalog, da odgovorna osoba institucije treba osigurati kontinuirano praćenje sustava unutarnjih kontrola u svrhu procjenjivanja učinkovitosti i djelotvornosti sustava te poduzimanja potrebnih mjera za poboljšanje sustava i da praćenje i procjenu sustava odgovorna osoba institucije osigurava stalnim praćenjem, samoprocjenom i unutarnjom revizijom.

Društvo u 2019. nije uspostavilo unutarnju reviziju. Prema odredbama članka 47. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, trgovačka društva i druge pravne osobe obvezni su uspostaviti unutarnju reviziju u skladu s odredbama članka 24., stavka 1. navedenog Zakona (ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju, imenovanjem unutarnjeg revizora, osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju ili sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s institucijom koja unutarnju reviziju uspostavi na jedan od navedenih načina). Odredbama članaka 21., 22. i 23. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da je svrha unutarnje revizije neovisna i objektivna procjena sustava unutarnjih kontrola te davanje stručnog mišljenja i savjeta za poboljšanje djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem, odnosno korporativnog upravljanja.

Nadalje, unutarnja revizija procjenjuje adekvatnost, učinkovitost i dovoljnu razinu sigurnosti provođenja postojećih procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem, odnosno korporativnog upravljanja u funkciji, između ostalog i ostvarenja ciljeva trgovačkog društva. Odgovorna osoba institucije odgovorna je za uspostavu i osiguranje uvjeta za obavljanje poslova unutarnje revizije.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Društvo nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju s obzirom na to da ima prihode manje od 400.000.000,00 kn. Nadalje, prema odredbama članka 8. navedenog Pravilnika, za trgovačko društvo u vlasništvu više korisnika proračuna poslove unutarnje revizije obavlja unutarnja revizija korisnika proračuna koji ima najveći udio u vlasništvu trgovačkog društva, odnosno druge pravne osobe, a sve ostale korisnike proračuna koji imaju udjele u vlasništvu potrebno je obavijestiti na godišnjoj razini o obavljenim unutarnjim revizijama. Prema odredbama članka 13. istog Pravilnika, za trgovačka društva i druge pravne osobe koji nisu obvezni uspostaviti unutarnju reviziju, može se donijeti odluka o uspostavi unutarnje revizije ustrojavanjem jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora.

Državni ured za reviziju preporučuje uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisan odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.

Društvo je na svojim mrežnim stranicama objavilo, između ostalog, osnovne informacije, dioničare, organizaciju Društva, viziju i misiju, politiku sigurnosti vode za piće, godišnja izvješća (po godinama), Etički kodeks, sponzorstva i donacije (po godinama), programe za 2020. (i izmjene za 2020.) i 2021., unutarnji akt o provedbi postupaka javne nabave iz kolovoza 2018. (do siječnja 2021. bio je objavljen unutarnji akt o provedbi postupaka javne nabave iz 2017.) i druga izvješća.

Nisu objavljeni, između ostalog, Pravilnik o dodjeli donacija i sponzorstva te izmjene i dopune Pravilnika o dodjeli donacija i sponzorstva, Poslovnik o radu Nadzornog odbora, Plan poslovanja u čijim okvirima je Financijski plan (plan prihoda i rashoda) i Plan investicija, koji obuhvaća Program razvoja vodoopskrbe kapitalne građevine Vodovod Varaždin za 2019., Program razvoja smanjenja gubitaka pitke vode iz vodoopskrbnog sustava Vodovoda Varaždin za 2019., Program razvoja sustava odvodnje, Program interventnog održavanja i Plan nabave osnovnih sredstava u 2019. pojedinačne vrijednosti veće od 500.000,00 kn kao ni izmjene Financijskog plana za 2019. i donesenih programa te realizacija planova (kao ni planovi i realizacije prijašnjih godina na vidljivom mjestu, radi eventualne ponovne uporabe informacija).

Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke koje donose, kojima se utječe na interese korisnika, s razlozima za njihovo donošenje, nacрте zakona i drugih propisa te općih akata za koje se provodi postupak savjetovanja s javnošću, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, registre i baze podataka ili informacije o registrima i bazama podataka iz njihove nadležnosti i načinu pristupa i ponovne uporabe, informacije o javnim uslugama koje tijelo javne vlasti pruža, na vidljivu mjestu, uz poveznicu na one koje pruža elektroničkim putem, podatke o izvoru financiranja, proračun, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti te podatke i izvješća o izvršenju proračuna, financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa, informacije o postupcima javne nabave, dokumentaciju potrebnu za nadmetanje, informacije o izvršavanju ugovora i druge informacije za koje postoji obveza objavljivanja sukladno zakonu kojim se uređuje javna nabava, obavijesti o raspisanim natječajima, dokumentaciju potrebnu za sudjelovanje u natječajnom postupku te obavijest o ishodu natječajnog postupka, informacije o unutarnjem ustrojstvu tijela javne vlasti, s imenima čelnika tijela i voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt, zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti na kojima se odlučuje o pravima i interesima korisnika, obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija na vidljivu mjestu, s podacima za kontakt službenika za informiranje, potrebnim obrascima ili poveznicama na obrasce te visinom naknade za pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija, odgovore na najčešća postavljena pitanja, o načinu podnošenja upita građana i medija, kao i ostale informacije (vijesti, priopćenja za javnost, podaci o aktivnostima), u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarenja njihovih prava i izvršavanju obveza.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati sve dokumente i informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacija (između ostalog i one koji su prestali biti na snazi, zbog eventualne ponovne uporabe informacija).

- 1.2. *Društvo u Očitovanju navodi da je na preporuku Državnog ureda za reviziju, a prema Pravilniku o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, uvažavajući činjenicu kako je u mogućnosti poslove unutarnje revizije prenijeti većinskom vlasniku Gradu, izrađen prijedlog sporazuma koji je 2. travnja 2021. upućen Gradu. U vezi s objavama na mrežnim stranicama, navodi da je tijekom 2019. i 2020. implementiralo novi informacijski sustav i sustav poslovanja te da tijekom prijenosa podataka iz prijašnjih razdoblja nije prenesen dio datoteka i podataka za koje se smatralo da više nisu potrebni. Navodi da će postupiti prema nalogu Državnog ureda za reviziju i na mrežnim stranicama objaviti informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama, u cilju potpunog informiranja javnosti.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju odnose se na izvanbilnačne zapise, popis imovine i obveza te evidentiranje poslovnih događaja na temelju uredne dokumentacije.

– Izvanbilančni zapisi

U poslovnim knjigama evidentirani su i financijskim izvještajima iskazani izvanbilančni zapisi u iznosu od 51.106.768,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 13.061.619,00 kn ili 34,3 %, a odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja.

U okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani primljeni instrumenti osiguranja plaćanja na 31. prosinca 2019. Od izvoditelja radova i drugih sudionika u provođenju projekata financiranih iz Europske unije, kao i drugih izvoditelja radova, Društvo na temelju zaključenih ugovora preuzima jamstva za ozbiljnost ponude, uredno izvršenje ugovora te jamstveni rok, u obliku bankarskih garancija i zadužnica. Također, preuzima i police osiguranja od štetnog događaja.

Evidentiranje instrumenata osiguranja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance. Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Odredbama članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja propisano je sastavljanje godišnjeg financijskog izvještaja poduzetnika prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu navedenog Pravilnika, a prema Prilogu I. struktura i sadržaj bilance, između ostalog, sadrži podatke o izvanbilančnim evidencijama.

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

– Popis imovine i obveza

Izvanbilančni zapisi koji su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 51.106.768,00 kn, kao i primljeni instrumenti osiguranja (koji nisu evidentirani izvanbilančno), nisu obuhvaćeni popisom imovine i obveza na 31. prosinca 2019. Prema odredbi članka 15. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije s krajem poslovne godine, popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjelovit popis imovine i obveza, uključujući i izvanbilančne zapise.

– Knjigovodstvene isprave

U okviru materijalnih troškova, troškovi propagande, reklame i medija ostvareni su u iznosu od 246.189,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi odnose se na promidžbu i informiranje, medijska oglašavanja, promociju, produkcije televizijskog programa i drugo. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih mjesečnih računa, u paušalnim iznosima uz prethodno zaključene ugovore. Uz račune za navedene usluge nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta usluga i vrijeme kada su usluge obavljene. Ugovorima nije uređena obveza da je davatelj usluga obvezan uz račun priložiti specifikaciju obavljenih usluga. Specifikacija obavljenih usluga trebala bi poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja usluga. Prema odredbi članka 9., stavka 4. Zakona o računovodstvu, knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne promjene evidentirati na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nadalje, nalaže prigodom ugovaranja usluga ugovoriti obvezu ispostavljanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju te u Očitovanju navodi da je primljene instrumente osiguranja evidentiralo na računima izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi na 31. siječnja 2021. Navodi da će popisom imovine i obveza obuhvatiti izvanbilančne zapise. U vezi s uslugama propagande, reklame i medija, navodi da je za 2021. ugovorilo obvezu dostave računa sa specifikacijom obavljenih usluga, kako bi navedene usluge bile uredno evidentirane u knjigovodstvu.*

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 123.678.689,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi amortizacije u iznosu od 44.601.313,00 kn ili 36,1 %, materijalni troškovi u iznosu od 35.690.600,00 kn ili 28,9 % i troškovi osoblja u iznosu od 32.627.326,00 kn ili 26,4 % ukupnih rashoda.

– Rad Nadzornog odbora

Troškovi za naknade za rad Nadzornog odbora u 2019. ostvareni su u iznosu od 318.955,00 kn, od čega se na netonaknade odnosi 196.394,00 kn te poreze i doprinose 122.561,00 kn.

Tijekom 2019. održano je sedam sjednica Nadzornog odbora. Odluka o visini naknade članovima Nadzornog odbora donesena je u 2013. u visini od 2.000,00 kn neto za predsjednika te 1.800,00 kn neto članovima, mjesečno.

Naknade su isplaćivane mjesečno, neovisno o tome je li održana 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.

– Troškovi sponzorstava

Troškovi sponzorstva, propagande, medija i reklame ostvareni su u iznosu od 308.189,00 kn, od čega se na troškove propagande, reklame i medija odnosi 246.189,00 kn, a troškove sponzorstava 62.000,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi sponzorstva odnose se na Ugovor na suradnji o unapređenju kazališne djelatnosti iz siječnja 2019. u iznosu od 40.000,00 kn (uz ispostavljen račun) te Ugovor o sponzorstvu iz srpnja 2019. vezano uz organizaciju jednog festivala u iznosu od 20.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (uz ispostavljen račun).

Postupak sponzoriranja sredstava Društvo je uredilo Pravilnikom o dodjeli donacija i sponzorstva iz travnja 2017. i izmjenama iz kolovoza 2019., kojima su utvrđeni slučajevi kada se ne provodi javni natječaj. Propisano je provođenje javnog natječaja ili javnog poziva te način dodjele bez javnog natječaja u opravdanim i iznimnim slučajevima kada nepredviđeni događaji obvezuju davatelja na žurno djelovanje, kada se dodjeljuju udruzi ili skupini udruga koje imaju isključivu nadležnost u području djelovanja, koja je na temelju propisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti, kada se dodjeljuju jednokratno do 5.000,00 kn te kada se financijska ili nefinancijska sredstva dodjeljuju jedinicama lokalne samouprave (osnivačima Društva) za potporu i korist u njezinom svakodnevnom životu koja se iskazuje na području obrazovanja, sporta, rekreacije, kulture, kulturne baštine i umjetnosti te za potrebe humanitarnih projekata, projekata zaštite zdravlja te projekata zaštite okoliša. Prema Pravilniku, postupak sponzoriranja započinje pisanim zahtjevom Društvu (navedeni su podaci koje zahtjev mora sadržavati), koje razmatra povjerenstvo i donošenjem odluke o sponzoriranju, a Društvo jednom u tekućoj godini provjerava korištenje sredstava na način da zatraži izvješće o korištenju, što u 2019. nije učinjeno.

Sredstva su u 2019. dodijeljena bez provedenog natječaja. Nema pisanih dokaza za 2019. da su postupci sponzoriranja provedeni na način utvrđen Pravilnikom Društva (provođenje javnog natječaja odnosno način dodjele bez provođenja natječaja, pisani zahtjevi s propisanim podacima, imenovanje povjerenstva, odluke o sponzoriranju i izvješća o korištenju).

Podaci o donacijama i sponzorstvima objavljeni su na mrežnim stranicama Društva.

Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci koje nadležna tijela državne uprave, Vladini uredi i tijela te druge javne institucije, raspolažući sredstvima iz javnih izvora, primjenjuju prilikom financiranja i ugovaranja programa i/ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Kriterije, mjerila i postupke iz navedene Uredbe, između ostalog, na odgovarajući način primjenjuju i trgovačka društva u vlasništvu jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 6. navedene Uredbe, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja te su utvrđeni i uvjeti dodjele bez javnog natječaja.

U slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja, davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava sklopiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje.

Državni ured za reviziju nalaže kod dodjele donacija i sponzorstva postupati u skladu s odredbama Pravilnika o dodjeli donacija i sponzorstva te Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s isplatom naknade za rad članova Nadzornog odbora po održanoj sjednici. U Očitovanju navodi da je o navedenoj problematici raspravljao Nadzorni odbor, da će biti točka dnevnog reda Skupštine Društva u svibnju 2021. i da će postupiti u skladu s donesenom odlukom Skupštine. U vezi s donacijama i sponzorstvima, navodi da prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i da je kod dodjele donacija i sponzorstava za 2021. objavljen Javni poziv. Nadalje, navodi da je stav Društva donacijama i sponzorstvima podupirati isključivo kulturu, znanost i obrazovanje, s minimalnim financijskim opterećenjem u poslovanju Društva.*

4. Gubici vode

- 4.1. Prema podacima Društva (Izvešće o količinama iskorištene vode u 2019., a u vezi s Prijavom podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i javne odvodnje iz ožujka 2020.), gubitak vode za 2019. bio je 32,2 % (umanjen za vodu utrošenu u tehnološkom procesu Društva). Prosječno je mjesečno zahvaćeno 779 364 m³, isporučeno je 528 523 m³, a gubici u vodovodnoj mreži prosječno su mjesečno bili 250 841 m³ ili 32,2 %.

Društvo je u studenome 2018. donijelo Program razvoja smanjenje gubitaka pitke vode iz vodoopskrbnog sustava Vodovoda Varaždin za 2019. Programom se navodi da je tijekom 2016. i 2017. izrađeno konceptijsko rješenje vodoopskrbnog sustava Varaždin s izradom detaljnog hidrauličkog matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja razvoja i predstudijom izvodljivosti. Konceptijskim rješenjem provedene su potrebne obrade i mjerenja te je određena 61 zona. Za nastavak aktivnosti na programu smanjenja gubitka pitke vode iz sustava predložena je izrada projektno-tehničke dokumentacije za uspostavu mjerenja, daljinsko upravljanje i nadzor, kroz ukupno 191 nadzornu točku u sustavu. Prema izmjenama navedenog Programa, za 2019. predviđeno je 770.000,00 kn, a izvori sredstava su sredstva Hrvatskih voda u iznosu od 616.000,00 kn i Društva u iznosu od 154.000,00 kn. U 2019. zaključen je ugovor s odabranom zajednicom ponuditelja za izvođenje Glavnog projekta – uspostava sustava mjerenja, daljinskog upravljanja i nadzora na vodoopskrbnom sustavu Varaždin, za što je u 2019. povećana dugotrajna imovina u iznosu od 797.226,00 kn, a okončana situacija ispostavljena je u siječnju 2020. u ukupno ugovorenom iznosu od 855.140,00 kn.

Društvo je u siječnju 2019. povećalo stope obračuna amortizacije na objekte vodovodne i kanalizacijske mreže s 5,00 % na 6,0 %, radi osiguranja dodatnih sredstava za rekonstrukcije dotrajalih i nefunkcionalnih vodoopskrbnih sustava.

Kao razlog povećanja naveden je razvojni program vodoopskrbe u cilju smanjenja gubitaka vode iz vodoopskrbnog sustavu. Navedene stope primijenile su se kod obračuna amortizacije za 2018., što je navedeno u Bilješkama uz financijske izvještaje za 2018. (efekt povećanja amortizacije za 2018. naveden je u iznosu od 2.863.901,00 kn).

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

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

- 4.2. *Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da poduzima kontinuirane aktivnosti na investicijskom održavanju (rekonstrukciji) dotrajalih vodoopskrbnih cjevovoda, prema statističkom praćenju broja puknuća cjevovoda u prethodnom razdoblju. Navodi da godišnje obavi rekonstrukcije do deset kilometara dotrajalih cjevovoda, u što ulaže znatna vlastita sredstva. Nadalje, navodi da primjenjuje metodologiju međunarodne institucije te je prema izračunima faktora svrstano u grupu javnih isporučitelja vodnih usluga s izuzetno dobrim upravljanjem i nadzorom nad gubicima vode iz sustava. Također, navodi da u okviru programa smanjenja gubitaka vode provodi projekt sufinanciran sredstvima Hrvatskih voda, koji je planiran tijekom naredne četiri godine.*

5. Javna nabava

- 5.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Na mrežnim stranicama Društva objavljen je Pravilnik o jednostavnoj nabavi te popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja ili povezane osobe predstavnika naručitelja u sukobu interesa. Postupke nabave velike i male vrijednosti Društvo provodi prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupke jednostavne nabave prema navedenom Pravilniku.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., koje je sastavljeno u ožujku 2020., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave roba, radova i usluga zaključen je 21 ugovor u vrijednosti od 540.327.420,00 kn (jedanaest ugovora za radove u vrijednosti od 526.555.770,00 kn, šest ugovora za robe u vrijednosti od 11.596.460,00 kn i četiri ugovora za usluge u vrijednosti od 2.175.190,00 kn) i devet okvirnih sporazuma u vrijednosti od 27.538.632,00 kn (osam okvirnih sporazuma za robe u vrijednosti od 25.562.557,00 kn i jedan okvirni sporazum za usluge u vrijednosti od 1.976.075,00 kn), odnosno ugovorena vrijednost javne nabave roba, radova i usluga iznosi 567.866.052,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 18.520.281,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (robe 6.306.818,00 kn, usluge 9.427.727,00 kn i radovi 2.785.736,00 kn).

Nepravilnosti se odnose na plan nabave, Pravilnik o jednostavnoj nabavi, provedbu postupaka nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

– Plan nabave

Plan nabave za 2019. donesen je 2. siječnja 2019. Procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila je 326.308.442,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (četiri nabave velike vrijednosti od 246.509.142,00 kn, 17 nabava male vrijednosti od 59.985.400,00 kn i 200 jednostavnih nabava od 19.813.900,00 kn). Procijenjena vrijednost jednostavne nabave u iznosu od 19.813.900,00 kn odnosi se na 178 nabava roba i usluga u iznosu od 15.529.900,00 kn i 22 nabave radova u iznosu od 4.284.000,00 kn. Na robe i usluge procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 kn odnosi se 115 nabava u iznosu od 5.638.000,00 kn, dok se 63 nabave u iznosu od 9.891.900,00 kn odnose na robe i usluge procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn. Na radove procijenjene vrijednosti manje od 300.000,00 kn odnosi se 16 nabava u iznosu od 1.590.000,00 kn, dok se šest nabava u iznosu od 2.694.000,00 kn odnosi na radove procijenjene vrijednosti veće od 300.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn. Tijekom 2019. donesene su dvije izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz srpnja 2019. planirana je nabava procijenjene vrijednosti od 401.576.839,00 kn, što je u odnosu na osnovni Plan nabave 75.268.397,00 kn ili 23,1 % više (velika nabava povećana je za 70.224.526,00 kn i mala nabava za 5.043.871,00 kn). U odnosu na osnovni plan, tijekom provođenja javne nabave povećana je procijenjena vrijednost radova dogradnje sustava odvodnje na području općina Cestica, Vinica, Petrijanec i Sračinec za 64.611.913,00 kn (osnovnim planom procijenjena je 137.745.459,00 kn, a kasnije 202.357.372,00 kn), radova dogradnje i sanacije sustava odvodnje grada Varaždina za 5.612.612,00 kn (osnovnim planom procijenjena je 90.333.683,00 kn, a kasnije 95.946.295,00 kn) te izgradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Varaždinskih Toplica za 3.043.871,00 kn (osnovnim planom procijenjena je 18.478.500,00 kn, a kasnije 21.522.371,00 kn). Za navedene javne nabave promjene plana donesene su tijekom provođenja postupaka javne nabave jer je cijena najpovoljnije ponude bila veća od procijenjene vrijednosti nabave, a sredstva za nabavu osigurana su iz fonda Europske unije (Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020.). Za dogradnju baždarnice, koju financira Društvo vlastitim sredstvima (osnovnim planom procijenjena vrijednost nabave iznosila je 4.000.000,00 kn, a kasnije 6.000.000,00 kn), promjena plana donesena je nakon što je poništen postupak javne nabave u svibnju 2019., jer je cijena najpovoljnije ponude bila veća od procijenjene vrijednosti. Procijenjena vrijednost dogradnje baždarnice povećana je za 2.000.000,00 kn te je u srpnju 2019. ponovljen postupak javne nabave i odabrana ponuda. Izmjene i dopune Plana nabave vidljivo su naznačene u odnosu na osnovni plan. Plan nabave i njegove promjene nisu objavljene na mrežnim stranicama Društva. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, Društvo ima status sektorskog naručitelja i nije obvezno objaviti plan nabave za poslovnu godinu. Objavom planova nabave osigurala bi se zainteresiranim gospodarskim subjektima pravodobna priprema za sudjelovanje u postupcima nabave te bi podaci o potrebama Društva bili dostupni široj javnosti.

Državni ured za reviziju preporučuje planove nabave objavljivati na svojim mrežnim stranicama.

– Pravilnik o jednostavnoj nabavi

Donesen je i na mrežnim stranicama objavljen Pravilnik o jednostavnoj nabavi. Prema navedenom Pravilniku, postupke jednostavne nabave, odnosno nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn provodi zaposlenik Odjela javne nabave te minimalno dvije osobe, ovisno o stručnoj kompetenciji (stručno povjerenstvo za provedbu postupaka jednostavne nabave). Jednostavna nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 kn te radova manje od 300.000,00 kn može se provoditi prikupljanjem jedne ponude te izdavanjem narudžbenice ili izravno od jednog gospodarskog subjekta. Narudžbenicu u pisanom obliku ovjerava direktor ili osoba ovlaštena od direktora. Poziv na dostavu ponude šalje se na najmanje dvije adrese gospodarskih subjekata. Rok za dostavu ponuda je minimalno pet dana od dana upućivanja poziva za dostavu ponuda. Kriterij za odabir je najniža cijena. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave, poziv na dostavu ponuda može se uputiti jednom gospodarskom subjektu, ako iz provedenih prethodnih nabava postoje saznanja o ograničenom i specifičnom ponuditelju i predmetu nabave. Obveza prijavljivanja sukoba interesa nije uređena za postupke jednostavne nabave. Pragovi vrijednosti nabave koja se može nabaviti izravnim ugovaranjem previsoko su postavljeni. 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 obvezan 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.

Državni ured za reviziju preporučuje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi prema načelima javne nabave općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave utvrđivanjem nižih pragova do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti bez provedbe postupaka nabave. Preporučuje za jednostavne nabave Pravilnikom o jednostavnoj nabavi urediti obvezu prijavljivanja sukoba interesa.

– Provedba postupaka nabave

Revizijskim uzorkom obuhvaćeni su svi otvoreni postupci javne nabave. Odnose se na sedam otvorenih postupaka nabave velike vrijednosti za robe i radove u vrijednosti od 488.259.457,00 kn i 19 otvorenih postupaka nabave male vrijednosti za robe, radove i usluge u vrijednosti od 79.606.595,00 kn, odnosno ukupno 26 otvorenih postupaka javne nabave na temelju kojih je u 2019. zaključen 21 ugovor i devet okvirnih sporazuma za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti od 567.866.052,00 kn. Na temelju kriterija ekonomski najpovoljnije ponude zaključeni su svi ugovori i osam okvirnih sporazuma, a na temelju kriterija najniže cijene jedan okvirni sporazum za nabavu usluga.

Na temelju sedam otvorenih postupaka nabave velike vrijednosti zaključeno je pet ugovora za nabavu roba i radova u vrijednosti od 469.144.867,00 kn i tri okvirna sporazuma za nabavu roba u vrijednosti od 19.114.590,00 kn.

Za nabavu radova zaključena su tri ugovora u vrijednosti od 460.751.367,00 kn (dogradnja sustava odvodnje na području općina Cestica, Vinica, Petrijanec i Sračinec 202.357.372,00 kn, projektiranje, pribavljanje dozvola, dogradnja i rekonstrukcija, dobava i ugradnja opreme, puštanje u pogon, pokusni rad i testiranje po dovršetku dogradnje i rekonstrukcije uređaja za pročišćavanje otpadnih voda – UPOV Varaždin 162.447.700,00 kn te dogradnja i sanacija sustava odvodnje grada Varaždina 95.946.295,00 kn) i za robe dva ugovora u vrijednosti od 8.393.500,00 kn (vozila za održavanje sustava odvodnje aglomeracije Varaždin 5.749.100,00 kn i oprema 2.644.400,00 kn). Okvirni sporazumi zaključeni su za nabavu električne energije u vrijednosti od 8.646.155,00 kn, lijevano-željezne fazonske komade u vrijednosti od 5.957.035,00 kn i za nabavu cijevi u vrijednosti od 4.511.400,00 kn.

Za nabavu roba, radova i usluga na temelju 19 otvorenih postupaka nabave male vrijednosti zaključeno je 16 ugovora u vrijednosti od 71.182.553,00 kn i šest okvirnih sporazuma u vrijednosti od 8.424.042,00 kn. Zaključeno je osam ugovora za nabavu radova u vrijednosti od 65.804.403,00 kn (izgradnja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždinske Toplice 28.495.560,00 kn, uređaj za pročišćavanje otpadnih voda – UPOV Varaždinske Toplice 21.522.371,00 kn, dogradnja baždarnice 5.739.015,00 kn, izgradnja odvodnje zone Brezje – II. etapa 3.299.146,00 kn, dogradnja kompostane 3.277.266,00 kn, izgradnja odvodnje zone Brezje – I. etapa 1.822.885,00 kn, vodoopskrbe dijela naselja Beretinec 928.641,00 kn i sustava odvodnje u Trnovcu Bartolovečkom 719.519,00 kn), četiri ugovora za nabavu roba u vrijednosti od 3.202.960,00 kn (vozila za održavanje sustava odvodnje aglomeracije Varaždinske Toplice 1.513.200,00 kn i opreme 490.000,00 kn, nabava finišera 949.880,00 kn i valjka 249.880,00 kn) i četiri ugovora za nabavu usluga u vrijednosti od 2.175.190,00 kn (nadzor nad izgradnjom sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždinske Toplice 888.750,00 kn, usluge informiranja, jačanja vidljivosti i osnaživanja kapaciteta u provedbi projekta aglomeracije Varaždinske Toplice 289.540,00 kn i upravljanje navedenim projektom 219.500,00 kn te usluga izrade glavnog projekta uspostave sustava mjerenja, daljinskog upravljanja i nadzora na vodoopskrbnom sustavu Varaždin 777.400,00 kn). Od šest okvirnih sporazuma, pet je zaključeno za nabavu roba u vrijednosti od 6.447.967,00 kn (asfaltna masa 2.729.883,00 kn, fitinzi i ventili 1.521.061,00 kn, vodovodne cijevi 1.322.198,00 kn, drobljeni dolomitni agregat i mješavine 625.075,00 kn te kameni agregat 249.750,00 kn) i jedan za nabavu usluga u vrijednosti od 1.976.075,00 kn (poštanske usluge).

Vrijednosno najznačajniji dio nabave na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti od 522.563.788,00 kn ili 92,0 % odnosi se na nabavu roba, radova i usluga koje se financiraju iz fonda Europske unije, državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne samouprave. Za navedene nabave kontrolu postupaka javne nabave provode Hrvatske vode, prema ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava.

U odnosu na plan, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na nabavu radova i usluga projektiranja, pribavljanje dozvola, dogradnju i rekonstrukciju, dobavu i ugradnju opreme, puštanje u pogon, pokusni rad i testiranje po dovršetku dogradnje i rekonstrukcije uređaja za pročišćavanje otpadnih voda (UPOV) Varaždin u vrijednosti od 162.447.700,00 kn te radove rekonstrukcije, proširenja i nadogradnje sustava odvodnje otpadnih voda na području aglomeracije Varaždinske Toplice u vrijednosti od 28.495.560,00 kn, za koje su postupci javne nabave započeli 2018., a ugovori su zaključeni i odluke o dodjeli ugovora objavljene u 2019.

Planom nabave za 2019. planirani su radovi izgradnje distributivne vodovodne mreže naselja Ljubešćica, Rakovec i Kalnička Kapela u vrijednosti od 6.600.000,00 kn te vodoopskrbe dijela naselja Moždeneć u vrijednosti od 1.250.000,00 kn, za koje radove su sredstva osigurana iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske (podmjera 7.2. Ulaganja u izradu, poboljšanje ili proširenje svih vrsta male infrastrukture, uključujući ulaganja u obnovljive izvore energije i uštedu energije – 7.2.1. Ulaganja u građenje javnih sustava za vodoopskrbu, odvodnju, pročišćavanje otpadnih voda). Za navedene radove postupci javne nabave objavljeni su 2019., a ugovori su zaključeni 2020.

Tijekom 2019. na temelju odluke Društva poništeni su postupci javne nabave za dogradnju baždarnice, izradu projektne dokumentacije aglomeracije Lepoglava i radova izgradnje sustava filtracije pitke vode na vodocrpilištu Bartolovec. U jednom postupku javne nabave od četiri grupe roba poništene su dvije grupe procijenjene vrijednosti od 1.010.000,00 kn jer nije pristigla nijedna ponuda. Postupak nabave usluge izrade projektne dokumentacije aglomeracije Lepoglava procijenjene vrijednosti od 1.946.900,00 kn poništen je uz obrazloženje da nije riješena dvojba pripadnosti navedene aglomeracije. Za navedenu projektну dokumentaciju postupak javne nabave proveden je 2020. Za izgradnju sustava filtracije pitke vode na vodocrpilištu Bartolovec procijenjene vrijednosti od 1.500.000,00 kn poništen je postupak javne nabave uz obrazloženje da nisu osigurani izvori financiranja.

Državna komisija za kontrolu postupka javne nabave tijekom 2019. poništila je tri odluke o odabiru. Poništena je odluka o odabiru usluge informiranja, jačanja vidljivosti i osnaživanja kapaciteta u provedbi projekta Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždinske Toplice, a za radove dogradnje i rekonstrukcije uređaja za pročišćavanje otpadnih voda UPOV Varaždin odluka o odabiru poništena je u veljači i lipnju 2019. (postupak javne nabave iz svibnja 2018.). Nakon poništenja odluka, donesene su nove odluke o odabiru i zaključeni su ugovori o nabavi.

Revizijom su obuhvaćene sve jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednost jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, odnosno za radove procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 300.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn. Pozivi za dostavu ponuda upućivani su na najmanje dvije adrese gospodarskih subjekata. Upućivanjem poziva na dvije adrese gospodarskih subjekata nisu poštovana načela javne nabave. Rok za dostavu ponuda bio je najmanje pet dana, a za izradu projektne dokumentacije sedam dana. Pri izboru najpovoljnije ponude korišteno je mjerilo najniže cijene. Utvrđivanjem optimalnih kombinacija različitih mjerila za izbor najpovoljnije ponude osiguralo bi se ispunjenje zahtjeva za nabavu prema načelu postizanja najbolje vrijednosti za novac. Ovo načelo znači optimalnu kombinaciju očekivanih troškova životnog ciklusa i kvalitete koja će zadovoljiti zahtjeve korisnika. Obveza objave poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva nije utvrđena, zbog čega ponudu u postupcima jednostavne nabave ne mogu dostaviti svi zainteresirani, nego samo odabrani gospodarski subjekti. 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 kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude navesti načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac te utvrditi optimalne kombinacije mjerila za izbor najpovoljnije ponude za pojedinu vrstu jednostavne nabave.

Također, preporučuje objavljivati pozive za dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata.

– 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. Prema navedenom Registru, na temelju otvorenih postupaka javne nabave u 2019. zaključen je 21 ugovor ukupne vrijednosti od 540.327.420,00 kn, a do konca 2019. sedam je izvršeno u cijelosti. Evidencija postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga nije pravilno vođena te podaci o pojedinim jednostavnim nabavama roba, radova i usluga u Statističkom izvješću o javnoj nabavi i registru ugovora nisu točno iskazani. Ugovor za uslugu izrade glavnog projekta uspostave sustava mjerenja, daljinskog upravljanja i nadzora na vodoopskrbnom sustavu Varaždin zaključen je u svibnju 2019. u vrijednosti od 777.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (prijenos porezne obveze), a rok je bio 2. listopada 2019. Tijekom 2019. zaključena su dva dodatka ugovoru, kojima je cijena usluge povećana za 77.740,00 kn ili 10,0 % te iznosi 855.140,00 kn, a rok je produžen do konca 2019. Za navedeni ugovor u Registru ugovora pogrešno je naveden datum izvršenja ugovora 2. listopada 2019., a za više isplaćeni iznos od 77.740,00 kn od ugovorenog osnovnim ugovorom nije navedeno obrazloženje. Također, u Registru ugovora za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u Trnovcu Bartolovečkom (kanal 17) pogrešno je navedeno da je ugovor zaključen na 22 mjeseca, jer je rok bio 40 dana. Ugovor o izgradnji vodoopskrbe dijela naselja Beretinec (Varaždinska ulica) zaključen je na 90 dana, u kojemu roku je i izvršen, a u Registru ugovora navedeno je da je zaključen na 180 dana. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u planu nabave i registru ugovora 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, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži rok na koji je ugovor ili okvirni sporazum zaključen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, 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.

5.2. *Društvo je prihvatilo nalog i preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će, iako nije zakonska obveza za sektorske naručitelje, plan nabave ažurno objavljivati na mrežnim stranicama te poduzeti aktivnosti na kontinuiranom usklađenju i izmjenama plana nabave tijekom godine. Navodi da je u postupku izrade novi Pravilnik o jednostavnoj nabavi, kojim će utvrditi niže pragove do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti bez provedbe postupaka nabave. Također, navodi da će novim Pravilnikom o jednostavnoj nabavi urediti postupke i mjerila za izbor najpovoljnije ponude uvažavajući načelo postizanja najpovoljnije vrijednosti za uloženi novac. Nadalje, navodi da će urediti obvezu Društva za objavu poziva za dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave putem Elektroničkog oglasnika javne nabave. U vezi s podacima u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, navodi da će postupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Razvijati sustav unutarnjih kontrola.	-	djelomično provedeno
2.	Rashodi	2010.	Uskladiti opće akte koji se odnose na organizaciju rada te osnove i mjerila za isplatu plaća.	-	provedeno
3.		2010.	Zaključiti ugovore o radu svih zaposlenika u skladu s odredbama općeg akta koji regulira područje plaća i naknada, a obračune i isplate plaće i naknada obavljati u skladu s utvrđenim pravima navedenim u općem aktu.	-	provedeno
4.		2010.	Uspostaviti jasne kriterije za utvrđivanje stimulativnog dijela plaće i novčanih nagrada te voditi jasne evidencije o isplataima stimulacija iz kojih bi bili vidljivi kriteriji po kojima je plaćena stimulacija.	-	djelomično provedeno
5.		2010.	Voditi računa kod donošenja odluka o donacijama, s obzirom na to da je osnovna djelatnost Društva obavljanje komunalnih djelatnosti za čije se obavljanje sredstva osiguravaju iz cijene komunalne usluge, naknada, proračuna jedinica lokalne samouprave te iz drugih izvora prema posebnim propisima.	-	provedeno
6.		2010.	Poduzeti mjere za učinkovit odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada te sanaciju postojeće lokacije.	-	u postupku provedbe
7.	Imovina	2010.	Urediti pitanja vlasništva, uskladiti obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti i njihova pravnog statusa te predmet poslovanja prema odredbama Zakona o vodama.	-	provedeno
8.		2010.	Trošiti sredstva koja imaju propisanu namjenu za svrhu za koju su namijenjena.	-	provedeno
9.		2010.	Uskladiti stanja više utrošenih sredstava naknada za razvoj, s obzirom na nove propise koji reguliraju navedeno područje.	-	u postupku provedbe
10.	Postupci javne nabave	2010.	Donijeti sveobuhvatni plan nabave koji sadrži sve nabave i planirane postupke nabave.	-	provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni i u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Nepravilnosti utvrđene u Nalazu ukazuju na potrebu daljnjeg jačanja sustava unutarnjih kontrola.
- Odredbama članka 14. Pravilnika o plaćama stimulativni dio plaće radnika su kvaliteta i pravovremenost izvršenih radnih zadataka. Za obračun stimulacije vode se evidencije koje potpisuje direktor Društva. U većini slučajeva priložena su pisana obrazloženja za radnike. Iznos stimulativnog dijela plaće po radniku može iznositi do 20,00 % mjesečne radnikove plaće (nije navedeno koji iznos, bruto ili neto).

U okviru drugih troškova evidentirane su nagrade za radne rezultate u ukupnom iznosu od 637.300,00 kn. Odluka o isplati nagrade za ostvarene rezultate rada donesena je u prosincu 2019. u ukupnom iznosu od 637.000,00 kn, uz priloženu evidenciju pojedinačnih iznosa nagrade za pojedine zaposlenike (u rasponu od 2.000,00 kn do 4.000,00 kn). Jasni kriteriji o utvrđivanju novčanih nagrada nisu doneseni.

- U tijeku su postupci kod drugih nadležnih tijela (vezano uz zaključene ugovore). U ožujku 2020. direktor je donio Odluku o poništenju otvorenog postupka javne nabave za prijevoz miješanog komunalnog otpada s lokacije Brezje. Kao obrazloženje razloga poništenja prema odredbama članka 298. Zakona o javnoj nabavi navodi se da su postale poznate okolnosti zbog kojih ne bi došlo do pokretanja postupka javne nabave, da su bile poznate prije. Naručitelj nije osigurao financijska sredstva za realizaciju predmeta nabave, a što je posljedica prijenosa djelatnosti i obveza zbrinjavanja baliranog komunalnog otpada na drugu pravnu osobu. S obzirom na to da se radi o okolnostima koje su naručitelju naknadno postale poznate, a osiguranje financijskih sredstava ključan je faktor za realizaciju nabave, njihov nedostatak je u svakom slučaju okolnost zbog koje ne bi došlo do pokretanja postupka javne nabave, da je bila poznata prije. Nadalje, kao rok u kojem će se pokrenuti novi postupak navedeno je da nije poznato hoće li se pokrenuti novi postupak javne nabave za isti ili sličan predmet nabave.
- U tijeku je izrada novih odluka o naknadama u skladu s novim propisima koji reguliraju navedeno područje.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

- 1.2. *Društvo u Očitovanju navodi da je utvrdilo obvezu neposrednom rukovoditelju koji prati rad radnika i predlaže Upravi stimulativni dio plaće da izradi uz mjesečnu evidenciju rada i pisano obrazloženje za dodjelu stimulativnog dijela plaće, a u izradi su dodatni obvezujući kriteriji koji će biti osnova neposrednom rukovoditelju za izradu prijedloga stimulativnog dijela plaće. U vezi s učinkovitim odvozom i zbrinjavanjem komunalnog otpada te sanacijom postojeće lokacije, navodi da je na 1. siječnja 2014. iz Društva izdvojena djelatnost postupanja s otpadom te je za njezino obavljanje osnovano drugo društvo.*

Nadalje, navodi da Društvo kao javni isporučitelj vodnih usluga više nije nadležno niti je u mogućnosti samostalno donositi odluke za učinkovit odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada za sanaciju postojeće lokacije Brezje te da je ono u postupanju drugih nadležnih tijela Republike Hrvatske, lokalne samouprave i drugog društva. Također, u Očitovanju navodi da je status sredstava naknada za razvoj kontinuirano usklađivan sa zakonskom regulativom koja je na snazi, a uskladit će se s novom zakonskom regulativom do rokova utvrđenim Zakonom o vodnim uslugama.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor

Stipo Čelam predsjednik od 9. kolovoza 2017.

Anđelko Mihalić zamjenik predsjednika od 9. kolovoza 2017.

Goran Kozina član od 9. kolovoza 2017.

Danijela Puškadija Topić član od 9. kolovoza 2017.

Zdravko Maltar član od 9. kolovoza 2017.

Ivan Sedlar član od 9. kolovoza 2017.

Krešimir Šalig član od 9. kolovoza 2017.

Božo Soldo član od 9. kolovoza 2017.

Milivoj Cmrečki predstavnik radnika od 31. ožujka 2017. do 7. svibnja 2019.

Tomislav Ledinski predstavnik radnika od 8. svibnja 2019.

2. Uprava

Željko Bunić direktor od 9. siječnja 2018.