



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/21-07/14  
URBROJ: 613-18-22-9  
Vinkovci, 2. veljače 2022.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Vinkovački  
vodovod i  
kanalizacija d.o.o.,  
Vinkovci  
za 2020.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2020.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2020.	17
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	30

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o., Vinkovci (dalje u tekstu: Društvo) za 2020.

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

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

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

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

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

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

## B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

### **Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja**

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Troškovi osoblja ostvareni u iznosu od 25.190.430,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 21.632.703,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 3.557.727,00 kn. Obračun plaća utvrđen je Pravilnikom o radu te Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova. Uvidom u obračune plaća utvrđeno je da unutarnji akti koji se odnose na organizaciju rada te osnove i mjerila za isplatu plaće nisu usklađeni, zaključeni su ugovori o radu za obavljanje poslova koji nisu predviđeni sistematizacijom, a pojedini ugovori o radu nisu zaključeni u skladu s odredbama unutarnjeg akta koji regulira područje plaća i naknada. (točka 3. Nalaza)
- Društvo je u 2019. za refinanciranje i podmirenje postojećih obveza (*revolving* kredita, faktoringa i prekoračenja po računima u drugim poslovnim bankama te podmirenje dijela obveza prema dobavljačima) zaključilo Ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu od 14.200.000,00 kn, a nije pribavilo suglasnost osnivača. Također, Društvo se dugoročno može zaduživati samo za investicije. (točka 5. Nalaza)
- Društvo je u studenome 2020. zaključilo sa sportskim dioničkim društvom Ugovor o zajmu, na temelju kojeg je spomenutom društvu dan zajam u iznosu od 100.000,00 kn, a nije ugovorilo i pribavilo instrumente osiguranja povrata zajma. (točka 6. Nalaza)
- Gubitak vode (razlika između zahvaćene i isporučene vode) u 2020. bio je 5 104 860 m<sup>3</sup> vode ili 47,6 % (u prethodnoj godini gubitak je iznosio 60,9 %). Radi smanjenja gubitaka Društvo je poduzelo radnje za otklanjanje kvarova na mreži, zamjenu dotrajalih cjevovoda te je nabavilo opremu za traženje kvarova na vodovodnoj mreži. Gubici vode prate se kroz sustav instaliranih mjerača protoka i u formiranim District Metered Area zonama. U 2018. započelo je provođenje Programa smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu grada Vinkovaca, koji obuhvaća rekonstrukciju cjevovoda na području Grada. Prema Strategiji upravljanja vodama potrebno je smanjiti gubitke vode iz javnih vodoopskrbnih sustava na prihvatljive vrijednosti od 15,0 % do 20,0 %. Iako Društvo poduzima aktivnosti na smanjenju gubitaka u javnom vodoopskrbnom sustavu, gubitak vode je i nadalje visok. (točka 7. Nalaza)

- Koncem 2020. preneseni gubitak iznosio je 7.209.307,00 kn. Mjere i aktivnosti koje se trebaju poduzeti za pokriće gubitka Skupština nije donijela. (točka 8. Nalaza)
- Društvo je u prosincu 2020. donijelo Plan nabave za 2020., a u lipnju i listopadu 2020. te ožujku 2021. izmjene Plana nabave za 2020. Plan nabave i sve njegove izmjene nisu objavljeni na mrežnim stranicama Društva ni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. U Planu nabave nisu navedeni pojedini postupci nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 775.078,00 kn. U iznosima većim od 20.000,00 kn, bez propisanih postupaka nabave, ostvarena je nabava usluga osiguranja u vrijednosti od 326.054,00 kn, telekomunikacijskih usluga u vrijednosti od 208.620,00 kn, usluga deratizacije u vrijednosti od 93.908,00 kn, plina u vrijednosti od 86.829,00 kn i geodetskih usluga u vrijednosti od 59.667,00 kn. (točka 9. Nalaza)

### **Obveze Društva**

Društvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### **Obveze Državnog ureda za reviziju**

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Javno poduzeće Vinkovački vodovod i kanalizacija osnovano je 1971. rješenjem Komunalnog fonda (bivše Općine Vinkovci). Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku u studenome 1996. Osnivači Društva su jedinice lokalne samouprave s područja Vukovarsko-srijemske županije (dva grada i 15 općina). Temeljni kapital iznosi 336.801.400,00 kn. Grad Vinkovci ima 69,6 %, a Grad Otok i općine 30,4 % udjela u temeljnom kapitalu Društva. Sjedište Društva je Dragutina Žanića Karle 47a, Vinkovci.

Prema podacima iz sudskog registra, djelatnosti Društva su javna vodoopskrba, javna odvodnja, ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe i izvođenje priključaka za komunalne vodne građevine.

Prema podacima objavljenim na mrežnim stranicama, Društvo koristi i održava Regionalni vodovod Istočna Slavonija Sikirevci s trenutačno aktivna četiri zdenca, sustav Tovarnik i pet lokalnih vodocrpilišta (Orolik, Stari Jankovci i Novi Jankovci, Vrbanja i Soljani, Strošinci, Marinci). Također, Društvo održava 625 km vodovodne mreže, 227 km mreže Regionalnog vodovoda Istočna Slavonija i 31 593 vodovodna priključka u okviru javne vodoopskrbe. Gradovi i općine navedenog područja opskrbljuju se vodom iz više zasebnih sustava: Regionalnog vodovoda Istočna Slavonija te samostalnih lokalnih sustava (Orolik, Stari Jankovci, Novi Jankovci, Vrbanja, Soljani i Strošinci). Društvo isporučuje vodu iz regionalnog vodovoda i drugim isporučiteljima, i to društvima Komunalac d.o.o., Županja, Komunalno trgovačko društvo Gunja d.o.o. i Drenovci d.o.o.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čine ovlašteni predstavnici osnivača. Nadzorni odbor ima pet članova, i to četiri predstavnika osnivača i jednog predstavnika zaposlenika. Uprava ima jednog člana, direktora, kojeg imenuje Skupština. U 2020. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Ivan Rimac.

Prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji poslova djelatnost se obavlja u Uredu direktora, Poslovnoj jedinici uređaji za pročišćavanje otpadnih voda, Poslovnoj jedinici eksploatacija, Poslovnoj jedinici održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže i priključaka, Poslovnoj jedinici prodaja i naplata, Poslovnoj jedinici projektni i EU investicije, Poslovnoj jedinici opći, kadrovski i pravni poslovi, Poslovnoj jedinici financijsko-računovodstveni poslovi, Poslovnoj jedinici komercijala te Poslovnoj jedinici radionica.

Koncem 2020. Društvo je imalo 243 zaposlenika.

### Sustav unutarnjih kontrola

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

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

Postupci i metode unutarnjih kontrola Društva opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Tijekom 2020. Društvo je primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova, Računovodstvene politike Društva, Pravilnik o kretanju i kontroli knjigovodstvenih isprava, Pravilnik o likvidaturi dokumentacije, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o davanju sponzorstva i donacija, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanju povjerljive osobe Društva te odluke o imenovanju povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti.

## **Planiranje**

Društvo je u prosincu 2019. donijelo Plan poslovanja za 2020., koji sadrži financijski plan, a u njegovim okvirima i Plan gradnje komunalnih vodnih građevina za 2020. Planom poslovanja za 2020. prihodi su planirani u iznosu od 57.676.785,00 kn, rashodi u iznosu od 57.530.000,00 kn te dobit u iznosu od 146.785,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od prodaje usluga javne vodoopskrbe i javne odvodnje u iznosu od 36.276.785,00 kn ili 62,9 %. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove amortizacije u iznosu od 21.130.000,00 kn ili 36,7 %, troškove zaposlenih u iznosu od 19.600.000,00 kn ili 34,1 % i materijalne troškove u iznosu od 9.000.000,00 kn ili 15,6 % ukupno planiranih rashoda.

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2020. prihodi su ostvareni u iznosu od 67.167.654,00 kn, što je 9.490.869,00 kn ili 16,5 % više od planiranih, najvećim dijelom zbog većeg iznosa obračunane amortizacije na temelju kojih se spomenuti prihodi priznaju i porasta broja priključenja na sustav javne odvodnje. Rashodi su ostvareni u iznosu od 66.794.009,00 kn, što je 9.264.009,00 kn ili 16,1 % više od planiranih, najvećim dijelom zbog amortizacije materijalne imovine. Ostvarena je dobit u iznosu od 373.645,00 kn.

U prosincu 2019. Društvo je donijelo Plan gradnje za 2020., kojim su planirana ulaganja u ukupnoj vrijednosti od 211.946.069,00 kn (javna vodoopskrba i javna odvodnja). Vrijednosno značajnija planirana su ulaganja u projekt Pобоljšanje vodno-komunalne infrastrukture na području aglomeracija Vinkovci, Otok, Ivankovo i Cerna u iznosu od 159.679.000,00 kn, izgradnju kišnih preljevnih spremnika u iznosu od 10.394.000,00 kn, izgradnju cjevovoda Drenovci – Soljani u iznosu od 9.717.695,00 kn, Program smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu grada Vinkovaca u iznosu od 6.733.736,00 kn i izgradnju cjevovoda Soljani – Strošinci u iznosu od 3.813.663,00 kn. Prema Godišnjem izvještaju o poslovanju za 2020. ostvarena su ulaganja u javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u vrijednosti od 210.595.149,00 kn, što je 1.350.920,00 kn ili 0,6 % manje od planiranog. Izvori financiranja su sredstva doznačena od Hrvatskih voda, iz proračuna jedinica lokalne samouprave i vlastita sredstva.

## **Financijski izvještaji**

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20 i 9/21 – ispravak).

Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u srednje poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 67.167.654,00 kn, rashodi u iznosu od 66.794.009,00 kn te dobit u iznosu od 373.645,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	60.317.682,00	65.783.258,00	109,1
1.1.	Prihodi od prodaje	38.227.406,00	41.392.126,00	108,3
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	1.178.124,00	673.026,00	57,1
1.3.	Drugi poslovni prihodi	20.912.152,00	23.718.106,00	113,4
2.	Financijski prihodi	392.889,00	1.384.396,00	352,4
	Ukupni prihodi	60.710.571,00	67.167.654,00	110,6

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od prodaje u iznosu od 41.392.126,00 kn ili 61,6 % i druge poslovne prihode u iznosu od 23.718.106,00 kn ili 35,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga te financijski prihodi) iznose 2.057.422,00 kn ili 3,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno su značajnije veći prihodi od prodaje za 3.164.720,00 kn ili 8,3 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od vodnih usluga i usluge javne odvodnje, i drugi poslovni prihodi za 2.805.954,00 kn ili 13,4 %, najvećim dijelom zbog prenesenih prihoda budućeg razdoblja (odnose se na priznate prihode u visini obračunane amortizacije za građevinske objekte i opremu, čiju su izgradnju i nabavu prijašnjih godina financirale Hrvatske vode, ministarstva i drugi ulagači). U odnosu na prethodnu godinu, smanjeni su prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga za 505.098,00 kn ili 42,9 % zbog gospodarske situacije uzrokovane pandemijom koronavirusa (smanjen obujam posla).

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 41.392.126,00 kn, a odnose se na prihode od vodnih usluga u iznosu od 33.416.451,00 kn te od pružanja drugih usluga u iznosu od 7.975.675,00 kn. Prihodi od vodnih usluga odnose se na prihode od prodaje vode (varijabilnog i fiksnog dijela) u iznosu od 21.903.151,00 kn, na usluge javne odvodnje (skupljanje otpadnih voda i pročišćavanje otpadnih voda) u iznosu od 9.319.374,00 kn i prihode od isporučene vode drugim isporučiteljima u iznosu od 2.193.926,00 kn. Ostvareni su na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga, prema kojoj su korisnici vodnih usluga podijeljeni na kućanstva, gospodarstvo i socijalno ugrožene građane. Nadalje, kućanstva i gospodarstvo podijeljeni su na korisnike priključene na sustav javne odvodnje te korisnike koji nisu priključeni na spomenuti sustav.



Cijena vodnih usluga sastoji se od fiksnog dijela cijene javne vodoopskrbe koja se obračunava svim korisnicima, bez obzira na potrošnju, varijabilnog dijela cijene javne vodoopskrbe koja ovisi o količini vode koja je isporučena korisniku te varijabilnog dijela cijene javne odvodnje (skupljanja i pročišćavanja otpadnih voda) koja se obračunava prema količini isporučene vode u m<sup>3</sup> samo onim korisnicima koji su priključeni na sustav javne odvodnje. Fiksni dio cijene javne vodoopskrbe iznosi 10,95 kn mjesečno. Varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe za korisnike kućanstva određen je u iznosu od 4,22 kn/m<sup>3</sup>, a za korisnike u gospodarstvu u iznosu od 8,59 kn/m<sup>3</sup>. Za korisnike kućanstva koji su priključeni na sustav javne odvodnje cijena skupljanja otpadnih voda iznosi 2,79 kn/m<sup>3</sup>, a pročišćavanja 2,56 kn/m<sup>3</sup>, dok je za gospodarstvo 6,96 kn/m<sup>3</sup>, a pročišćavanje 2,56 kn/m<sup>3</sup>. Uz cijenu vodnih usluga, koja je prihod isporučitelja vodnih usluga, zasebno se iskazuje porez na dodanu vrijednost, naknade za korištenje voda i za zaštitu voda koje su prihod Hrvatskih voda te naknada za razvoj koja je prihod isporučitelja vodnih usluga.

Utvrđena je i cijena koju plaćaju socijalno ugroženi građani za količinu isporučene vode nužne za osnovne potrebe kućanstva, tako da umanjeni varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe i javne odvodnje iznosi 2,53 kn/m<sup>3</sup>, dok fiksni dio cijene javne vodoopskrbe iznosi 6,57 kn mjesečno, usluge skupljanja otpadnih voda 1,67 kn/m<sup>3</sup> i cijena vodne usluge pročišćavanja otpadnih voda 1,54 kn/m<sup>3</sup>. Prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20), jedinice lokalne samouprave dužne su u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na podmirenje troškova stanovanja, koji obuhvaćaju i troškove za vodu te voditi evidenciju i dokumentaciju o ostvarivanju navedenih prava.

Prihodi od drugih usluga ostvareni su u iznosu od 7.975.675,00 kn, a odnose se na prihode od izrade priključaka na sustav javne vodoopskrbe i javne odvodnje, zbrinjavanje i održavanje nivoa otpadnih voda u kanalizacijskoj mreži, popravak priključaka za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju, održavanje građevina urbane oborinske odvodnje na području Grada Vinkovaca, prihode od Hrvatskih voda za usluge obračuna i naplate naknada za korištenje i za zaštitu voda (5,0 % od ukupno naplaćenih prihoda), pražnjenje septičkih jama i drugo. Vrijednosno značajniji prihodi od pružanja drugih usluga odnose se na prihode od izrade priključaka na sustav javne vodoopskrbe i javne odvodnje u iznosu od 4.671.024,00 kn. Prihodi od izrade i popravka priključaka na sustav javne vodoopskrbe i javne odvodnje te pražnjenja septičkih jama ostvareni su na temelju zahtjeva naručitelja i ispostavljenih računa Društva prema cjeniku iz listopada 2019.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 23.718.106,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi poslovni prihodi odnose se na prihode budućeg razdoblja (u visini obračunane amortizacije dugotrajne imovine financirane sredstvima fondova Europske unije, Hrvatskih voda i ministarstva) u iznosu od 21.841.565,00 kn ili 32,5 % ukupnih prihoda.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 1.384.396,00 kn, a odnose se na prihode od naplaćenih kamata na račune za vodne usluge na temelju presude Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske u iznosu od 1.192.648,00 kn te redovnih i zateznih kamata po ispostavljenim računima za vodne usluge (za kućanstva i gospodarstvo) u iznosu od 191.748,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, financijski prihodi veći su za 991.507,00 kn ili 252,4 %, najvećim dijelom zbog naplaćenih kamata na temelju sudske nagodbe iz rujna 2020. i presude Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske iz lipnja 2020. Predmet spora je zahtjev Društva za isplatu iznosa od 1.312.824,00 kn po osnovi isporuke vode društvu Vodovod d.o.o., Slavonski Brod koja je namijenjena ljudskoj potrošnji. Za izvršenu uslugu društvu Vodovod d.o.o., Slavonski Brod ispostavljeni su računi.

Na temelju pravomoćnog ovršnog rješenja, Trgovački sud u Osijeku donio je rješenje o obročnoj otplati počevši od 2015. do 2017. Budući da se u navedenom roku nije uplaćivalo, određena je ovrha po navedenom rješenju.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	70.354.367,00	66.459.306,00	94,5
1.1.	Materijalni troškovi	13.593.995,00	12.325.179,00	90,7
1.2.	Troškovi osoblja	24.327.759,00	25.190.430,00	103,5
1.3.	Amortizacija	22.389.434,00	24.025.851,00	107,3
1.4.	Drugi troškovi	4.221.862,00	4.215.465,00	99,8
1.5.	Vrijednosna usklađenja	3.099.290,00	349.606,00	11,3
1.6.	Drugi poslovni rashodi	2.722.027,00	352.775,00	13,0
2.	Financijski rashodi	589.608,00	334.703,00	56,8
	Ukupno	70.943.975,00	66.794.009,00	94,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi osoblja u iznosu od 25.190.430,00 kn ili 37,7 %, amortizacija u iznosu od 24.025.851,00 kn ili 36,0 % i materijalni troškovi u iznosu od 12.325.179,00 kn ili 18,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, vrijednosna usklađenja, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 5.252.549,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju sa 7,9 %.

U odnosu na prethodnu godinu veći su rashodi amortizacije za 1.636.417,00 kn ili 7,3 % (zbog nabave opreme, strojeva, automobila i računalne opreme), a znatno su manja vrijednosna usklađenja za 2.749.684,00 kn ili 88,7 % (u prethodnoj godini obavljeno je vrijednosno usklađenje potraživanja kod kojih je sporna naplata, a nastala su u posljednjih deset godina) i drugi poslovni rashodi za 2.369.252,00 kn ili 87,0 % (u prethodnoj godini dano je knjižno odobrenje društvu Vodovod d.o.o., Slavonski Brod koje se odnosilo na prihode iz 2018. u iznosu od 2.078.598,28 kn).

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 12.325.179,00 kn. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 8.528.153,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu od 3.797.026,00 kn. Troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošene sirovine i materijal u iznosu od 2.712.246,00 kn (vrijednosno značajniji je vodovodni materijal u iznosu od 2.343.017,00 kn), potrošenu energiju u iznosu od 5.340.409,00 kn (vrijednosno značajnija je električna energija u iznosu od 4.544.743,00 kn) te troškove sitnog inventara, autoguma i rezervnih dijelova za teretna vozila u iznosu od 475.498,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za druge vanjske troškove odnose se na usluge tekućeg održavanja u iznosu od 800.778,00 kn, usluge kooperanata u iznosu od 616.661,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 571.146,00 kn, intelektualne usluge u iznosu od 548.835,00 kn (odvjetničke, javnobilježničke, revizorske), usluge poštarine, telefona i interneta u iznosu od 271.330,00 kn te usluge promidžbe i sponzorstva u iznosu od 241.007,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 25.190.430,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 16.337.626,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaće u iznosu od 5.295.077,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 3.557.727,00 kn.

Prosječna najviša brutoplaća u 2020. iznosila je 26.187,00 kn, a najniža 4.574,00 kn, dok je prosječna najviša netoplaća iznosila 16.828,00 kn, a najniža 3.660,00 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika obavljen je u skladu s propisima.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 24.025.851,00 kn. Od ukupne amortizacije obračunane za 2020., na amortizaciju obračunanu za materijalnu imovinu financiranu tuđim bespovratno primljenim sredstvima odnosi se 21.841.565,00 kn. Amortizacija se obračunava linearnom metodom u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva u skladu s Odlukom o visini amortizacijskih stopa, koju je donijela Uprava Društva u prosincu 2019. i odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20).

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 4.215.465,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova i materijalna prava zaposlenika u iznosu od 2.192.112,00 kn, troškove zdravstvenog nadzora i kontrole vode (utrošena sredstva za dezinfekciju vode, dehidraciju mulja i kemikalije za ispitivanje vode te usluge analize vode s vodocrpilišta i otpadnih voda) u iznosu od 850.445,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 519.562,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 326.053,00 kn, članarine u iznosu od 68.405,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 54.180,00 kn. Naknade troškova i materijalna prava zaposlenika odnose se na naknade troškova prijevoza zaposlenika u iznosu od 864.638,00 kn, prigodne nagrade (božićnica, naknada za godišnji odmor i dar u naravi) u iznosu od 722.300,00 kn, otpremnine u iznosu od 254.270,00 kn, dar djeci do 15 godina starosti u iznosu od 96.600,00 kn, potpore zbog bolesti, invalidnosti i smrti u iznosu od 95.000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 92.000,00 kn, nagrade za radne rezultate u iznosu od 34.000,00 kn i troškove službenog puta u iznosu od 33.304,00 kn.

Vrijednosna usklađenja ostvarena su u iznosu od 349.606,00 kn, a odnose se na ispravak vrijednosti utuženih potraživanja od pravnih i fizičkih osoba u 2020.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 352.775,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na otpis potraživanja od kupaca prema odlukama direktora iz prosinca 2020. zbog zastarjelih potraživanja u iznosu od 110.267,00 kn, dane donacije u iznosu od 90.278,00 kn, naknade zbog neispunjenja kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom u iznosu od 54.375,00 kn, troškove žalbenog postupka zbog poništenja postupka javne nabave u iznosu od 50.000,00 kn te naknade za ustanovljavanje prava služnosti (po nagodbama radi izgradnje regionalnog vodovoda na poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu fizičkih osoba) u iznosu od 24.793,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 334.703,00 kn, a odnose se na kamate po ugovorima o kreditima i financijskom najmu u iznosu od 313.640,00 kn (vrijednosno značajnije kamate u iznosu od 255.602,00 kn odnose se na interkalarne kamate po ugovoru o dugoročnom kreditu iz 2019. čija otplata počinje u veljači 2021.) i zatezne kamate u iznosu od 21.063,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 998.832.762,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i kapitala.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	824.655.324,00	998.832.762,00	121,1
1.	Dugotrajna imovina	803.895.292,00	976.903.273,00	121,5
1.1.	Materijalna imovina	797.624.809,00	970.652.951,00	121,7
1.2.	Dugotrajna financijska imovina	6.219.047,00	6.204.321,00	99,8
1.3.	Potraživanja	51.436,00	46.001,00	89,4
2.	Kratkotrajna imovina	20.760.032,00	21.929.489,00	105,6
2.1.	Zalihe	564.428,00	664.450,00	117,7
2.2.	Potraživanja	15.469.945,00	14.745.950,00	95,3
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	4.028.050,00	4.538.556,00	112,7
2.4.	Novac u banci i blagajni	697.609,00	1.980.533,00	283,9
II.	Pasiva	824.655.324,00	998.832.762,00	121,1
1.	Kapital i rezerve	336.327.551,00	338.574.692,00	100,7
2.	Dugoročne obveze	18.039.886,00	18.338.549,00	101,7
3.	Kratkoročne obveze	23.952.486,00	30.796.515,00	128,6
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	446.335.401,00	611.123.006,00	136,9
	Izvanbilančni zapisi	134.712.602,00	142.922.900,00	106,1

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2020. veća je za 173.007.981,00 kn ili 21,5 % u odnosu na vrijednost početkom godine (najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju objekata javne vodoopskrbe i javne odvodnje). Odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 544.593.182,00 kn (poslovne zgrade, vodovodna i kanalizacijska mreža, uređaji za pročišćavanje otpadnih voda, radionica, garaže i drugo), materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 400.459.780,00 kn, alate, pogonski inventar i transportna sredstva u vrijednosti od 10.177.691,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 9.781.402,00 kn, dugotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 6.204.321,00 kn, zemljište u vrijednosti od 4.649.391,00 kn, predujmove za materijalnu imovinu u vrijednosti od 974.649,00 kn, dugotrajna potraživanja (od trgovačkog društva i sportskih društava po ugovorima o predstečajnoj nagodbi) u vrijednosti od 46.001,00 kn i drugu materijalnu imovinu u vrijednosti od 16.856,00 kn (umjetničke slike). Tijekom 2020. nabavljeno je dugotrajne imovine u vrijednosti od 210.039.996,00 kn, a odnosi se na postrojenja i opremu u vrijednosti od 636.394,00 kn (ulaganje u sustav protiv požara na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda, vodovodne sustave, cjevovode i drugo), imovinu u pripremi u vrijednosti od 197.544.387,00 kn (vrijednosno značajnija ulaganja u vrijednosti od 171.568.925,00 kn odnose se na projekt Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture na području aglomeracija Vinkovci, Otok, Ivankovo i Cerna), postrojenja i opremu u vrijednosti od 6.570.607,00 kn (uredska i računalna oprema, solarni paneli, vodovodni priključci, sustav za kontrolu radnog vremena, videonadzor, pumpa za vodu, crpka s podvodnim motorom, kosilica) te transportnu imovinu u vrijednosti od 5.288.608,00 kn (specijalno vozilo za strojno čišćenje sustava javne odvodnje, transportno vozilo – kiper, kamion, tri vozila za prijevoz radnika i materijala, dva vozila za obilazak terena te dvije autoprikolice).

Materijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 400.459.780,00 kn najvećim dijelom odnosi se na projekt Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture na području aglomeracija Vinkovci, Otok, Ivankovo i Cerna (izrada projektne dokumentacije, radovi na izgradnji i rekonstrukciji sustava javne odvodnje, dogradnja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, izgradnja kišnih prelivnih spremnika, usluge nadzora nad izgradnjom, upravljanje projektom te usluge promidžbe i vidljivosti) u vrijednosti od 276.009.212,00 kn, izgradnju sustava javne odvodnje na području Općine Ivankovo u vrijednosti od 25.186.230,00 kn, izgradnju sustava javne odvodnje i pročištača na području općina Stari Mikanovci i Vođinci u vrijednosti od 17.459.860,00 kn, izgradnju sustava javne odvodnje i pročištača u Privlaci u vrijednosti od 11.725.520,00 kn, izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda Drenovci – Soljani u vrijednosti od 11.699.293,00 kn te Program smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu grada Vinkovaca u vrijednosti od 11.405.288,00 kn (radovi na rekonstrukciji vodoopskrbnih cjevovoda, izgradnji mjernih i mjerno-regulacijskih okana te uspostava telemetrijskog nadzora, ugradnja rubnih zasuna na granicama zona, sanacija otkrivenih curenja, nadzor nad izvođenjem radova, tehnička podrška).

Dugotrajna financijska imovina u iznosu od 6.204.321,00 kn odnosi se na udjel u trgovačkom društvu u vlasništvu Društva u iznosu od 5.568.600,00 kn, udjel u sportskom dioničkom društvu u iznosu od 591.900,00 kn (na temelju ugovora o pretvaranju potraživanja u temeljni kapital društva iz 2011.) te dane zajmove zaposlenicima (prodani stanovi na obročnu otplatu) u iznosu od 43.821,00 kn.

Koncem 2020. potraživanja su iskazana u iznosu od 14.745.950,00 kn i manja su za 723.995,00 kn ili 4,7 % u odnosu na potraživanja početkom godine. Odnose se na potraživanja od kupaca (umanjeno za ispravak vrijednosti) u iznosu od 13.374.589,00 kn, druga potraživanja (potraživanja od općina i gradova na temelju ugovora o sufinanciranju gradnje vodnih građevina) u iznosu od 1.250.415,00 kn i potraživanja od države i drugih institucija (potraživanja za više plaćen porez na dobit, od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za nadoknade bolovanja i drugo) u iznosu od 120.946,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja, dospjela potraživanja iznose 8.660.695,00 kn, od čega se 7.289.334,00 kn odnosi na potraživanja od kupaca.

Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja za vodne i druge usluge (od pravnih i fizičkih osoba) u iznosu od 9.548.144,00 kn i utužena potraživanja od kupaca (pravne i fizičke osobe protiv kojih je pokrenut sudski spor) u iznosu od 3.826.445,00 kn. Potraživanja od kupaca prate se po dospelosti. Od ukupno iskazanih potraživanja za vodne i druge usluge u iznosu od 9.548.144,00 kn na dospjela potraživanja odnosi se 3.462.889,00 kn ili 36,3 % (na potraživanja do 60 dana odnosi se 1.658.855,00 kn ili 47,9 %, od 60 do 180 dana odnosi se 1.312.636,00 kn ili 37,9 %, od 180 do 365 dana odnosi se 407.777,00 kn ili 11,8 %, a preko 365 dana odnosi se 83.621,00 kn ili 2,4 %). Do listopada 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 4.529.548,00 kn ili 62,1 % utuženih i dospjelih potraživanja od kupaca. Društvo na zakašnjela plaćanja obračunava zatezne kamate. Tijekom 2020. utužena su potraživanja za vodne i druge usluge u ukupnom iznosu od 783.658,00 kn, od čega je naplaćeno 213.511,00 kn. Također, dužnicima su upućivane opomene i s najvećim dužnikom zaključen je sporazum o obročnoj otplati duga.

Kratkotrajna financijska imovina odnosi se na novčana sredstva prikupljena od naknade za razvoj pohranjena na posebnom namjenskom računu (*escrow račun*) kod poslovne banke iz kojih se financira povrat podzajma Hrvatskim vodama u iznosu od 4.438.556,00 kn i dani zajam sportskom dioničkom društvu u iznosu od 100.000,00 kn.

Koncem 2020. novčana sredstva u banci i blagajni iznosila su 1.980.533,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 1.282.924,00 kn ili 183,9 %, najvećim dijelom zbog naplate utuženog potraživanja od društva Vodovod d.o.o., Slavonski Brod za isporučenu vodu.

Vrijednost zaliha koncem 2020. iskazana je u iznosu od 664.450,00 kn, a odnosi se na zalihe sirovina i materijala u skladištu u vrijednosti od 632.237,00 kn, goriva u vrijednosti od 29.519,00 kn te materijala za održavanje u vrijednosti od 2.694,00 kn. Sirovine i materijal zaprimaju se u skladište primkom i evidentiraju po troškovima nabave, a sa skladišta se izdaju izdatnicom po metodi prosječnog ponderiranog troška. Društvo ima ustrojenu analitičku evidenciju sirovina i materijala.

Kapital i rezerve iskazani su u iznosu od 338.574.692,00 kn, a odnose se na temeljni kapital u iznosu od 336.801.400,00 kn, kapitalne rezerve u iznosu od 8.608.954,00 kn (ulaganje Grada Vinkovaca na temelju Ugovora o ulaganju u kapitalne pričuve), preneseni gubitak u iznosu od 7.209.307,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu od 373.645,00 kn.

Dugoročne obveze su koncem 2020. iznosile 18.338.549,00 kn i nisu dospjele. Odnose se na obveze po dugoročnom kreditu kod poslovne banke u iznosu od 11.241.667,00 kn (ukupne obveze u iznosu od 14.200.000,00 kn umanjene za obveze koje dopijevaju u sljedećoj godini u iznosu od 2.958.333,00 kn), obveze prema dobavljačima u iznosu od 6.509.233,00 kn (za zadržani iznos u visini od 10,0 % vrijednosti privremenih situacija izvoditelja radova na projektu Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture na području aglomeracija Vinkovci, Otok, Ivankovo i Cerna) te obveze po Ugovoru o povratu podzajma (iz 2011. i 2014.) u iznosu od 587.649,00 kn (ukupne obveze u iznosu od 1.202.610,00 kn umanjene za obveze koje dopijevaju u sljedećoj godini u iznosu od 614.961,00 kn). Na temelju Ugovora o povratu podzajma (iz 2011. i 2014.) Hrvatske vode odobrile su trima jedinicama lokalne samouprave sredstva za financiranje potprojekta Regionalni sustav odvodnje Istočna Slavonija – Vinkovci u iznosu od 897.528,00 EUR uz obročnu otplatu do listopada 2022.

U kolovozu 2019. zaključen je s poslovnim bankom Ugovor o dugoročnom kreditu za refinanciranje i podmirenje postojećih obveza. Ugovoren je kredit u iznosu od 14.200.000,00 kn koji je u cijelosti iskorišten u 2019. za podmirenje obveza prema dobavljačima, Hrvatskim vodama (naknade za korištenje i za zaštitu voda) te prema poslovnim bankama po ugovorima o kreditima. Ugovorena je fiksna kamatna stopa u visini od 1,8 % godišnje, otplata u 48 mjesečnih rata, od kojih prva dopijeva 31. ožujka 2020., a posljednja 29. veljače 2024. Prema dodatku Ugovoru iz ožujka 2020. dopijeva prve rate je 31. ožujka 2021.

Kratkoročne obveze koncem 2020. iznose 30.796.515,00 kn i veće su za 6.844.029,00 kn ili 28,6 % u odnosu na stanje početkom godine (u prethodnoj godini nije bio iskazan kratkoročni dio obveze po kreditima i financijskom *leasingu* koji dopijeva u sljedećoj godini). Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 14.229.425,00 kn (dospjele su u iznosu od 1.612.141,00 kn), obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 6.145.323,00 kn (obveze po kreditima i financijskom *leasingu* koje dopijevaju u sljedećoj godini), obveze prema Hrvatskim vodama za naknade za korištenje i za zaštitu voda u iznosu od 5.339.885,00 kn, obveze za naknadu za razvoj u iznosu od 2.321.200,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu od 1.352.449,00 kn (plaća za prosinac 2020.), obveze za doprinose iz i na plaće u iznosu od 706.702,00 kn, obveze po Ugovoru o povratu podzajma (iz 2011. i 2014.) u iznosu od 614.961,00 kn (dio obveze koji dopijeva u sljedećoj godini), obveze za porez na dodanu vrijednost i naknadu za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu od 75.282,00 kn te obveze za naknadu članovima Nadzornog odbora u iznosu od 11.288,00 kn.

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama iznose 6.145.323,00 kn (kratkoročni dio dugoročnih obveza koji dopijeva u sljedećoj godini), a odnose se na obveze po dugoročnom kreditu iz 2019. u iznosu od 2.958.333,00 kn, obveze po dva kratkoročna *revolving* kredita iz 2020. u iznosu od 3.137.761,00 kn te obveze po dva ugovora o financijskom najmu vozila koje dopijevaju u sljedećoj godini u iznosu od 49.229,00 kn (otplata završava u 2021.).

Društvo je u kolovozu 2020. zaključilo s poslovnom bankom dva ugovora o kratkoročnom *revolving* kreditu za financiranje projekta Regionalni vodoopskrbni sustav Istočna Slavonija – cjelina jug, dionica Soljani – Strošinci u iznosu od 2.015.211,00 kn i Regionalni vodoopskrbni sustav Istočna Slavonija – podsustav Vinkovci, Spojni cjevovod Nuštar – Marinci u iznosu od 2.061.054,00 kn. Ugovori su zaključeni na rok od 12 mjeseci (do 13. kolovoza 2021.) uz fiksnu kamatnu stopu u visini od 2,9 % godišnje. Koncem 2020. obveze po ugovoru o kratkoročnom *revolving* kreditu za financiranje projekta Regionalni vodoopskrbni sustav Istočna Slavonija – cjelina jug, dionica 7 Soljani – Strošinci iznose 1.512.428,00 kn, a po ugovoru o kratkoročnom *revolving* kreditu za financiranje projekta Regionalni vodoopskrbni sustav Istočna Slavonija – podsustav Vinkovci, Spojni cjevovod Nuštar – Marinci iznose 1.625.333,00 kn. Obveze po spomenutim kreditima podmirene su u kolovozu 2021.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 611.123.006,00 kn odnose se na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora za financiranje izgradnje objekata javne vodoopskrbe i javne odvodnje, odnosno obračunane obavljene radove po ulaganjima financiranim iz tuđih izvora. Društvo je financiranje nabave dugotrajne imovine potporama iskazalo po principu odgođenih prihoda.

Koncem 2020. izvanbilančni zapisi iznose 142.922.900,00 kn, a odnose se na primljene zadužnice i jamstva u iznosu od 80.723.722,00 kn, dane zadužnice i jamstva u iznosu od 60.878.071,00 kn te založno pravo na nekretninama u iznosu od 1.321.107,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor obavio je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. i sastavio Izvješće u svibnju 2021. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Bilance) na dan 31. prosinca 2020., Računa dobiti i gubitka za 2020., Izvještaja o novčanom tijeku i Izvještaja o promjenama kapitala za 2020. te sažetka značajnih računovodstvenih politika. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva koncem 2020. te financijsku uspješnost i novčane tijekove za 2020., u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Također, obavljena je revizija Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2020. i priloženih Prikaza troškova iz članaka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10) za 2020. te je sastavljeno zasebno Izvješće. Prema mišljenju neovisnog revizora, financijske informacije u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2020. i Prikazima za izračun najniže osnovne cijene vodnih usluga za 2020. s pripadajućim obrazloženjima sastavljene su u svim značajnim odrednicama u skladu s Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10) i Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva.



### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 18. kolovoza 2021. do 2. veljače 2022.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
2. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
3. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o računovodstvu
7. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
8. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
9. Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
10. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva
11. Uredba o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 10/14 i 32/20)
12. Uredba o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 151/13 i 116/18)

13. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga
14. Strategija upravljanja vodama (Narodne novine 91/08)
15. Odluka o donošenju Višegodišnjeg programa gradnje komunalnih vodnih građevina (Narodne novine 117/15)
16. Zakon o socijalnoj skrbi
17. Zakon o porezu na dobit
18. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
19. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
22. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
23. Društveni ugovor (ožujak 2019.)
24. Pravilnik o radu (siječanj 2015., veljača 2016., listopad 2017. i ožujak 2019.)
25. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova (siječanj 2015.)
26. Odluka o cijeni vodnih usluga (prosinac 2019. i kolovoz 2020.)
27. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova (ožujak 2017.).

### **Metode i postupci revizije**

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

## Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, rashode, imovinu, zaduživanje, pozajmljivanje, gubitke vode, pokriće prenesenog gubitka te javnu nabavu.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Utvrđene nepravilnosti odnose se na samoprocjenu sustava unutarnjih kontrola.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Društva opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Tijekom 2020. Društvo je primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova, Računovodstvene politike Društva, Pravilnik o kretanju i kontroli knjigovodstvenih isprava, Pravilnik o likvidaturi dokumentacije, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o davanju sponzorstva i donacija, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanju povjerljive osobe Društva te odluke o imenovanju povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti.

Društvo je obvezno provoditi samoprocjenu rada i kontrola, između ostalog, popunjavanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Prema odredbi članka 7. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

Direktor je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020. na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2020. Prema navedenoj Izjavi, u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, a na temelju popunjenog Upitnika u kojem je na pitanje jesu li obveze prema dobavljačima podmirivane u rokovima njihova dospijanja dan djelomično potvrđan odgovor.

Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2020. nisu utvrđene slabosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti (transparentnost, planiranje, izvršavanje te javna nabava), što ukazuje na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi funkcionirao učinkovito i djelotvorno.

***Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te više pozornosti posvetiti pri samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.***

1.2. Društvo se nije očitovalo o navodima Državnog ureda za reviziju u vezi sa sustavom unutarnjih kontrola.

## 2. Planiranje

2.1. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na strateški plan i višegodišnji program gradnje komunalnih vodnih građevina te na poslovni plan za četverogodišnje razdoblje.

– Strateški plan i višegodišnji program gradnje komunalnih vodnih građevina

Strategiju upravljanja vodama donio je Hrvatski sabor u srpnju 2008. te je usklađena s vodnom politikom na razini Europske unije, primjenom Okvirne direktive o vodama (Direktiva 2000/60/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 23. listopada 2000. o uspostavi okvira za djelovanje Zajednice u području vodne politike), kojom je uspostavljen pravni okvir za zaštitu i obnovu čiste vode te njezinu dugoročnu i održivu uporabu.

Vlada Republike Hrvatske je u listopadu 2015. donijela Odluku o donošenju Višegodišnjeg programa gradnje komunalnih vodnih građevina. Navedenim Programom utvrđeni su pojedinačni projekti, način i razdoblje njihove provedbe, sudionici u provedbi, iznosi ulaganja i izvori sredstava, red prvenstva u provedbi te praćenje provedbe Programa. Strateški cilj vodnog gospodarstva je tehničko i organizacijsko okrupnjavanje i specijalizacija isporučitelja vodnih usluga, radi unaprjeđenja njihove ekonomske i okolišne učinkovitosti i održivosti. Potrebno je stvoriti uvjete za održivost javnih vodoopskrbnih sustava osiguranjem dovoljnih količina vode potrebne kakvoće.

Društvo nije donijelo strateški plan kojim bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja Društva te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva. U skladu sa strateškim planom donose se višegodišnji programi gradnje. Također, Društvo nije donijelo višegodišnji program gradnje kojim bi se definirali pojedinačni projekti, način i razdoblje njihove provedbe, sudionici u provedbi, iznosi ulaganja i izvori sredstava, red prvenstva u provedbi te praćenje ostvarenja pojedine investicije.

***Državni ured za reviziju preporučuje donijeti strateški plan kojim bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja Društva te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva. Nadalje, preporučuje donijeti višegodišnji program gradnje kojim bi se utvrdili pojedinačni projekti, način i razdoblje njihove provedbe, sudionici u provedbi, iznosi ulaganja i izvori sredstava, red prioriteta u provedbi te praćenje ostvarenja pojedine investicije.***

– Poslovni plan

Društvo nije donijelo poslovni plan za četverogodišnje razdoblje koje uključuje 2020.

Odredbom članka 23. Zakona o vodnim uslugama, propisano je, između ostalog, uz nadležnosti propisane zakonom kojim se uređuju trgovačka društva, da skupština donosi poslovni plan i odlučuje o godišnjem izvješću o izvršenju poslovnog plana. Poslovni plan donosi se za razdoblje od četiri godine koje istječe 31. prosinca četvrte godine od godine u kojoj je stupio na snagu, a preispituje se i mijenja jednom u kalendarskoj godini, a zbog iznimnih okolnosti najviše dva puta u kalendarskoj godini.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti poslovni plan za četverogodišnje razdoblje u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.***

2.2. *Društvo u Očitovanju navodi da je na Skupštini Društva održanoj 30. prosinca 2021. donesena Odluka o usvajanju plana poslovanja za razdoblje 2022. – 2025. Sastavni dio Plana poslovanja je i Plan gradnje komunalnih vodnih građevina za navedeno razdoblje koji čine Plan gradnje u javnoj vodoopskrbi za gradove i općine te Plan gradnje u javnoj odvodnji i pročišćavanju otpadnih voda za gradove i općine.*

3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 66.794.009,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na troškove osoblja u iznosu od 25.190.430,00 kn ili 37,7 %, amortizaciju u iznosu od 24.025.851,00 kn ili 36,0 % i materijalne troškove u iznosu od 12.325.179,00 kn ili 18,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti i propusti odnose se na troškove osoblja, otpremnine te nagrade za radne rezultate.

– Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni u iznosu od 25.190.430,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 21.632.703,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 3.557.727,00 kn. Obračun plaća utvrđen je Pravilnikom o radu te Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova.

Pravilnikom o radu utvrđene su grupe složenosti – platni razredi od I. do VII. s određenim rasponom koeficijenata za svaki platni razred. Svi poslovi odnosno radna mjesta razvrstana su u sedam grupa složenosti – platnih razreda, gdje je utvrđen najniži koeficijent 1,8, a najviši 5,5. Plaća za izvršeni rad sastoji se od osnovne plaće (umnožak koeficijenta složenosti poslova i osnovice za obračun plaće), stimulativnog dijela plaće i dodatka na plaću za rad u izvanrednim situacijama. Osnovna plaća povećava se za svaku godinu radnog staža za 0,5 % te za rad nedjeljom, blagdanom, rad u smjenama, prekovremeni i noćni rad. Zaposlenici koji rade na provedbi projekta kao članovi projektnog tima zbog povećanog opsega posla i složenosti poslova mogu ostvariti pravo na uvećanje plaće ili pravo na dodatak na plaću na temelju odluke poslodavca, a u skladu s uvjetima projekta.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova utvrđena je sistematizacija poslova po poslovnim jedinicama te sadrži naziv radnog mjesta, broj potrebnih izvršitelja, stručnu spremu potrebnu za obavljanje poslova i koeficijent složenosti. Pravilnikom nisu utvrđeni drugi stručni uvjeti (osim stručne spreme) koje moraju ispunjavati izvršitelji poslova pojedinog radnog mjesta (primjerice, radno iskustvo, posebna znanja i ispiti te određene radne i psihofizičke sposobnosti). Nadalje, Pravilnik ne sadrži opis poslova pojedinog radnog mjesta te ovlasti i odgovornosti pri obavljanju poslova, nego je navedeno da opis poslova proizlazi iz naziva posla kojeg zaposlenik obavlja, a prava, odgovornosti izvršitelja te opis poslova određuje i tumači predsjednik Uprave Društva. Također, za svako radno mjesto određen je raspon koeficijenata složenosti poslova. Kriteriji koliki će koeficijent iz raspona biti dodijeljen pojedinom izvršitelju poslova određenog radnog mjesta nisu utvrđeni.

Uspoređujući raspon koeficijenata složenosti poslova radnih mjesta iz sistematizacije (iz Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji poslova) s rasponom koeficijenata grupa složenosti – platnih razreda (iz Pravilnika o radu) vidljivo je da se za većinu radnih mjesta ne može utvrditi kojoj grupi složenosti – platnom razredu pripadaju. Većina koeficijenata složenosti poslova radnih mjesta iz sistematizacije obuhvaća koeficijente iz dvije grupe složenosti – platnih razreda, dok za tri radna mjesta (administrator, vodoinstalater te operater dokumentacije u pripremi, vođenju i obračunu radova na građenju komunalne infrastrukture) obuhvaća koeficijente iz tri grupe složenosti – platnih razreda. Iz navedenog je vidljivo da navedeni unutarnji akti koji se odnose na organizaciju rada te osnove i mjerila za isplatu plaće nisu usklađeni.

Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu koji sadrže poslove radnog mjesta, grupu složenosti u koju je radno mjesto razvrstano, koeficijent složenosti, iznos osnovne brutoplaće, dodatke na osnovnu plaću svih zaposlenika (stalni mjesečni dodatak za puno radno vrijeme u brutoiznosu od 500,00 kn i dodatak u visini od 0,5 % osnovne plaće za svaku navršenu godinu radnog staža) te dodatke na plaću šest zaposlenika koji rade na provedbi projekta Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture na području aglomeracija Vinkovci, Otok, Ivankovo i Cerna (u brutoiznosu od 8.667,00 kn do 15.500,00 kn). Isplata stalnog mjesečnog dodatka na plaću svim zaposlenicima u brutoiznosu od 500,00 kn određena je Odlukom direktora iz lipnja 2014.

Revizijskim postupcima obuhvaćeni su ugovori o radu zaključeni s 30 zaposlenika. Uvidom u ugovore o radu utvrđeno je da su tri ugovora zaključena za obavljanje poslova koji nisu predviđeni sistematizacijom, za obavljanje dvije vrste posla ugovoreni su koeficijenti iz grupe složenosti koji su veći od koeficijenata složenosti radnih mjesta predviđenih sistematizacijom, dok su u 19 ugovora za obavljanje iste vrste posla (osam vrsta posla) određeni različiti koeficijenti složenosti poslova (poneki pripadaju različitim grupama složenosti – platnim razredima).

Uvidom u obračune plaća za lipanj i prosinac 2020. utvrđeno je da su obračunani dodaci na plaću za sedam zaposlenika na temelju odluka direktora iz 2019. i 2020. Spomenuti dodaci na plaću nisu sadržani u ugovorima o radu, a odnose se na dodatke na plaću zbog velikog angažmana na projektima kojima je nositelj Društvo, radi povećanog obujma posla i složenosti posla, te rad u Timu za modeliranje poslovnih procesa u brutoiznosu od 1.000,00 kn do 5.000,00 kn.

Unatoč tome što je odlukom direktora iz srpnja 2019. imenovan Tim za modeliranje poslovnih procesa te da je koncem 2019. odabran vanjski konzultant za usluge implementacije nove sistematizacije radnih mjesta, poslovi na izradi nove sistematizacije do konca 2021. nisu završeni.

Iz navedenog je razvidno da unutarnji akti koji se odnose na organizaciju rada te osnove i mjerila za isplatu plaće nisu usklađeni te pojedini ugovori o radu nisu zaključivani u skladu s odredbama općeg akta koji regulira područje plaća i naknada.

***Državni ured za reviziju preporučuje uskladiti unutarnje akte kojima se uređuje organizacija rada te osnove i mjerila za isplatu plaće. Nadalje, preporučuje unutarnjim aktima utvrditi stručne uvjete koje moraju ispunjavati izvršitelji poslova pojedinog radnog mjesta, opis poslova radnih mjesta te ovlasti i odgovornosti izvršitelja pri obavljanju poslova. Također, preporučuje zaključivanje ugovora o radu svih zaposlenika u skladu s odredbama unutarnjeg akta koji regulira područje plaća i naknada.***

– Otpremnine

U okviru drugih troškova evidentirani su rashodi za otpremnine u iznosu od 254.270,00 kn, od čega se 56.089,00 kn odnosi na otpremninu isplaćenu prema Sporazumu o prestanku ugovora o radu u kojem nije naveden razlog sporazumnog raskida.

Na temelju zamolbe zaposlenice o sporazumnom raskidu ugovora o radu, direktor je u studenome 2020. donio Odluku o isplati otpremnine u visini šest prosječnih mjesečnih plaća koje je zaposlenica ostvarila u posljednja tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, što iznosi 48.085,00 kn bruto, a uvećano za doprinos za zdravstveno osiguranje 56.089,00 kn. U studenome 2020. sa zaposlenicom je zaključen Sporazum o prestanku ugovora o radu u kojem nije naveden razlog sporazumnog raskida niti je navedeno na temelju kojeg akta je određeno pravo na isplatu otpremnine.

Odredbom članka 90. Pravilnika o radu određeno je pravo na isplatu otpremnine prilikom odlaska u mirovinu (prijevremenu starosnu mirovinu, starosnu mirovinu za dugogodišnjeg osiguranika te invalidsku mirovinu), a odredbom članka 119. pravo na isplatu otpremnine u slučaju da poslodavac otkazuje radniku nakon dvije godine neprekidnog rada, osim iz razloga uvjetovanog ponašanjem radnika.

***Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi kriterije i mjerila za isplatu otpremnina u slučaju sporazumnog raskida ugovora o radu.***

– Nagrade za radne rezultate

U okviru drugih troškova evidentirani su troškovi za nagrade za radne rezultate u iznosu od 34.000,00 kn. Isplaćene su pojedinim zaposlenicima u iznosima od 500,00 kn do 4.500,00 kn za kvalitetan rad i pravodobno izvršavanje radnih zadataka, a na temelju odluka direktora o isplati novčane nagrade za radne rezultate.

Društvo nije utvrdilo kriterije na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i visina naknade za ostvarene radne rezultate.

***Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi kriterije na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i odrediti visina nagrade za ostvarene radne rezultate, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.***

- 3.2. *Društvo u Očitovanju navodi da je Uprava, svjesna nedostataka Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji poslova, pokrenula izradu nove organizacije i sistematizacije poslova. Odlukom direktora od 30. prosinca 2021. usvojena je nova organizacijska struktura Društva, u postupku izrade je katalog radnih mjesta s opisima poslova i uvjetima te su u tijeku dogovori oko definiranja plaća i materijalnih prava radnika kako bi se izradio novi Pravilnik o radu. Nakon odobrenja nadležnih tijela i savjetovanja s Radničkim vijećem, odnosno sindikalnim povjerenikom u funkciji Radničkog vijeća Društvo očekuje da bi spomenuti pravilnici trebali stupiti na snagu tijekom veljače 2022.*

*U vezi s isplatom otpremnine Društvo u Očitovanju navodi da je prema odredbi članka 112. Zakona o radu sporazum radnika i poslodavca jedan od Zakonom predviđenih načina prestanka radnog odnosa. Pravo svakog poslodavca je, kao i svakog radnika, da se, ako postoji obostrani interes, dogovore o načinu prestanka radnog odnosa, što je u navedenom slučaju i napravljeno te pri tome nije prekršen Zakon. Prema spomenutom Zakonu sporazum mora biti u pisanom obliku, a navođenje razloga sporazumnog raskida ugovora o radu nije kategorija decidirano propisana Zakonom koja bi utjecala na valjanost samog sporazuma. U postojećem Pravilniku o radu definirani su samo neki slučajevi isplate otpremnine.*

*Nadalje, Društvo prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s utvrđivanjem kriterija za vrednovanje radnih rezultata i visinu naknade za ostvarene rezultate rada te u Očitovanju navodi da je započelo s izradom novog Pravilnika o radu kojim će definirati kriterije za vrednovanje radnih rezultata i visinu nagrade.*

#### 4. Imovina

- 4.1. Društvo je jedini osnivač društva Izgradnja-VVK d.o.o., Vinkovci s temeljnim kapitalom u iznosu od 5.568.600,00 kn. Prema odredbi članka 86. Zakona o vodnim uslugama, koji je stupio na snagu 18. srpnja 2019., javni isporučitelji vodnih usluga dužni su u roku od 12 mjeseci od dana stupanja na snagu spomenutog Zakona prenijeti sve većinske udjele u trgovačkim društvima odnosno većinska osnivačka prava koje imaju u drugim pravnim osobama na svoje članove društva, dioničare odnosno osnivače ili treće osobe. Ne postupe li po navedenoj odredbi, javni isporučitelji vodnih usluga dužni su likvidirati pravne osobe u kojima imaju većinske udjele odnosno većinska osnivačka prava u roku od idućih 90 dana. S obzirom na navedeno, Društvo je trebalo do 18. srpnja 2020. udjele u društvu Izgradnja-VVK d.o.o., Vinkovci prenijeti ili društvo likvidirati.



Prama pisanom obrazloženju odgovorne osobe, započete su pripreme radnje radi pronalaženja modela prijenosa većinskih udjela u društvu Izgradnja-VVK d.o.o., Vinkovci te je zadužen direktor društva Izgradnja-VVK d.o.o., Vinkovci, da u suradnji s revizorom – savjetnikom pronade najprihvatljiviji model prijenosa spomenutih udjela. Društvo očekuje da će do konca 2021. biti definiran način prijenosa, čija bi provedba započela početkom 2022.

***Državni ured za reviziju preporučuje u proces pronalaženja modela prijenosa većinskih udjela u društvu Izgradnja-VVK d.o.o., Vinkovci uključiti i osnivače Društva, kako bi se što prije pronašao najprihvatljiviji model prijenosa većinskih udjela te prijenos obavio.***

4.2. Društvo u Očitovanju navodi da je s revizorskom tvrtkom zaključen sporazum za izradu procjene vrijednosti spomenutog društva te će po izradi procjene i dobivanju suglasnosti Skupštine i Nadzornog odbora objaviti poziv za kupovinu poslovnih udjela.

## 5. Zaduživanje

5.1. Društvo je u 2019. za refinanciranje i podmirenje postojećih obveza (*revolving* kredita, faktoringa i prekoračenja po računima u drugim poslovnim bankama te podmirenje dijela obveza prema dobavljačima) zaključilo Ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu od 14.200.000,00 kn. Ugovoreno je plaćanje u 48 mjesečnih obroka uz godišnju kamatnu stopu od 1,8 % (fiksno), uz početak od tri mjeseca, koji je dodatkom Ugovoru iz 2020. produžen na 15 mjeseci (do ožujka 2021.). Za osiguranje plaćanja predani su poslovnoj banci ugovoreni instrumenti osiguranja plaćanja, i to: jedna bjanko vlastita i akceptirana mjenica uz mjenično očitovanje, dvije bjanko-zadužnice, svaka na iznos do 1.000.000,00 kn te jedna obična zadužnica u iznosu od 14.200.000,00 kn, uvećano za redovnu kamatu te naknadu i troškove.

Prema Društvenom ugovoru ovlaštenja i nadležnosti Uprave su, između ostalog, samostalno sklapati pravne poslove kojima se stječe, otuđuje ili opterećuje imovina Društva do vrijednosti od 1.000.000,00 kn, a za iznose veće od navedenog mora imati suglasnost Nadzornog odbora. Prije zaključenja Ugovora o dugoročnom kreditu pribavljena je suglasnost Nadzornog odbora.

Za navedeno dugoročno zaduživanje nije pribavljena suglasnost osnivača (Grad Vinkovci je većinski vlasnik s udjelom od 69,6 %). Prema odredbama članka 90. Zakona o proračunu, pravna osoba u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zaduživati samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača. Ako statutom ili odlukom jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nije propisano tko odlučuje o davanju suglasnosti, odluku donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, razmjerno njezinu udjelu u vlasništvu.

***Državni ured za reviziju nalaže dugoročno se zaduživati samo za investicije te prije dugoročnog zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

5.2. Društvo se nije očitovalo o navodima Državnog ureda za reviziju u vezi sa zaduživanjem.

## 6. Pozajmljivanje

- 6.1. Društvo je u studenome 2020. zaključilo sa sportskim dioničkim društvom Ugovor o zajmu, na temelju kojeg je spomenutom društvu dan zajam u iznosu od 100.000,00 kn. Ugovoren je povrat zajma do 31. siječnja 2021., redovna kamatna stopa u visini od 3,4 % godišnje te obračun zakonske zatezne kamate ako ne vrati zajam po dospeljeću. Instrumenti osiguranja povrata zajma nisu ugovoreni, a spomenuto društvo do konca 2021. nije vratilo primljeni iznos.

***Državni ured za reviziju nalaže u slučaju davanja zajma ugovoriti i pribaviti instrumente osiguranja povrata zajma.***

- 6.2. *Društvo u Očitovanju navodi da je u siječnju 2022. sportsko dioničko društvo vratilo zajam.*

## 7. Gubici vode

- 7.1. Gubitak vode je razlika između zahvaćene i isporučene količine vode, odnosno voda koja ne stigne do krajnjeg korisnika vodnih usluga. Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i javne odvodnje, tijekom 2020. zahvaćeno je 10 726 104 m<sup>3</sup>, od čega je 5 621 244 m<sup>3</sup> uvedeno u vodoopskrbnu mrežu te gubitak iznosi 5 104 860 m<sup>3</sup> ili 47,6 % (u prethodnoj godini gubitak je iznosio 60,9 %). Prema obrazloženju odgovorne osobe Društva, gubici vode uzrokovani su nedostacima u sustavu kao što je curenje na cjevovodima, priključcima te su potrebna značajna ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje u cilju smanjenja gubitaka vode. Radi smanjenja gubitka vode, Društvo poduzima radnje za otklanjanje kvarova na mreži, zamjenu dotrajalih cjevovoda i nabavilo je opremu za traženje kvarova na vodovodnoj mreži. Gubici vode prate se kroz sustav instaliranih mjerača protoka te praćenjem stanja u formiranim DMA (District Metered Area) zonama, odnosno podjelom sustava na manje cjeline. Društvo je u 2018. započelo provođenje Programa smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu grada Vinkovaca, koji obuhvaća rekonstrukciju cjevovoda na području Grada Vinkovaca, ukupne vrijednosti od 23.900.000,00 kn do konca 2021.

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 prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %.

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

- 7.2. *Društvo se nije očitovalo o navodima Državnog ureda za reviziju u vezi s gubicima vode.*

## 8. Pokriće prenesenog gubitka

- 8.1. Društvo je za 2019. poslovalo s gubitkom, a za 2020. ostvarilo je dobit. Vrijednost kapitala i rezervi koncem 2020. iskazana je u iznosu od 338.574.692,00 kn. Sastoji se od temeljnog kapitala u iznosu od 336.801.400,00 kn, kapitalnih rezervi u iznosu od 8.608.954,00 kn, prenesenog gubitka u iznosu od 7.209.307,00 kn i dobiti za 2020. u iznosu od 373.645,00 kn. Za 2019. Društvo je iskazalo zadržanu dobit u iznosu od 3.024.096,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu od 10.233.404,00 kn. Skupština Društva je u kolovozu 2020. donijela Odluku o pokriću gubitka za 2019., kojom se za pokriće gubitka raspoređuje zadržana dobit iz prijašnjih godina. U 2020. prenesen je gubitak u iznosu od 7.209.307,00 kn. Dobit Društva za 2020. ostvarena u iznosu od 373.645,00 kn raspoređena je odlukom Skupštine iz kolovoza 2021. za pokriće dijela prenesenog gubitka iz 2019. Skupština nije donijela konkretne mjere za pokriće prenesenog gubitka i nije utvrđena dinamika pokrića prenesenog gubitka.

***Državni ured za reviziju preporučuje s osnivačima dogovoriti konkretne mjere za pokriće prenesenog gubitka i dinamiku pokrića prenesenog gubitka.***

- 8.2. *Društvo se nije očitovalo o navodima Državnog ureda za reviziju u vezi s pokrićem prenesenog gubitka.*

## 9. Javna nabava

- 9.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Nepravilnosti i propusti odnose se na plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, Pravilnik o provođenju jednostavne nabave te provedbu postupaka nabave.

– Plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Društvo je u prosincu 2019. donijelo Plan nabave za 2020., a u lipnju i listopadu 2020. te ožujku 2021. izmjene Plana nabave za 2020. Posljednje izmjene i dopune Plana nabave trebale su biti donesene tijekom 2020. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20) naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine.

Planom nabave za 2020. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 23.529.600,00 kn, a posljednjim izmjenama Plana nabave procijenjene vrijednosti od 44.348.230,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje odnosilo se na nabavu usluga izrade studijske, projektne i dokumentacije o nabavi za poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture na dijelu uslužnog područja Društva, aglomeracije Novi Jankovci, Nijemci i Vrbanja u vrijednosti od 21.000.000,00 kn. Za nabavu spomenutih usluga, nakon provedenog prethodnog savjetovanja sa zainteresiranim gospodarskim subjektima, u kolovozu 2020. započet je otvoreni postupak javne nabave koji je završen u svibnju 2021.

U Planu nabave za 2020. za pojedine predmete nabave nisu uneseni podaci o evidencijskom broju nabave i brojčanoj oznaci predmeta nabave iz Jedinственog rječnika javne nabave (CPV), a odnosi se na predmete nabave za koje nisu provedeni planirani postupci jednostavne nabave.

Prema odredbi članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, u plan nabave, u slučajevima jednostavne nabave, obvezno se unose podaci o evidencijskom broju nabave, predmetu nabave, brojčanoj oznaci predmeta nabave iz Jedinственog rječnika javne nabave (CPV), procijenjenoj vrijednosti nabave i vrsti postupka (uključujući posebne režime nabave i jednostavnu nabavu).

Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrže sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a odnose se na usluge osiguranja u vrijednosti od 326.054,00 kn, telekomunikacijske usluge u vrijednosti od 208.620,00 kn, usluge deratizacije u vrijednosti od 93.908,00 kn, plin u vrijednosti od 86.829,00 kn te geodetske usluge u vrijednosti od 59.667,00 kn.

Plan nabave i sve njegove izmjene nisu objavljeni na mrežnim stranicama Društva ni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Društvo je ustrojilo Registar ugovora i okvirnih sporazuma i objavilo ga u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema objavljenom Registru, nabavljeno je robe, radova i usluga u vrijednosti od 37.901.672,00 kn. Društvo nije objavilo Registar ugovora i okvirnih sporazuma na svojim mrežnim stranicama.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da se u planu nabave i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te da je plan nabave, registar ugovora i sve njihove kasnije promjene naručitelj obavezan objaviti na internetskim stranicama.

Društvo kao sektorski naručitelj nema obvezu objaviti plan nabave i sve njegove promjene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, ali prema odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama, propisano je da su tijela javne vlasti obvezna na mrežnim stranicama objaviti godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijske izvještaje i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada, kao i informacije o izvršavanju ugovora. Tijela javne vlasti su i pravne osobe čiji je osnivač Republika Hrvatska ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i trgovačka društva u kojima Republika Hrvatska ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju većinsko vlasništvo. Državni ured za reviziju mišljenja je kako bi objava plana nabave osigurala upoznavanje javnosti s planom nabave Društva i mogućnost da se više gospodarskih subjekata pravodobno pripremi za dostavljanje ponude na javni poziv za nadmetanje. Veći broj ponuda mogao bi pridonijeti postizanju povoljnijih cijena premeta nabave.

***Državni ured za reviziju nalaže izmjene i dopune plana nabave donijeti tijekom poslovne godine, a plan nabave voditi sa svim propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, nalaže u planu nabave i registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te objaviti plan nabave, registar ugovora i sve njihove kasnije promjene na svojim mrežnim stranicama u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, preporučuje objaviti plan nabave i izmjene plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske kako bi se javnost upoznala s planom nabave Društva te kako bi se omogućilo većem broju gospodarskih subjekata pravodobna priprema za dostavljanje ponuda na javni poziv za nadmetanje.***

– Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave

Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova donesen je u ožujku 2017., objavljen je na mrežnim stranicama Društva, a sadrži postupke jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost za robe i usluge manja od 200.000,00 kn, a za radove manja od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema odredbama navedenog Pravilnika, pripremu i provedbu postupaka jednostavne nabave provodi stručno povjerenstvo koje imenuje odgovorna osoba unutarnjim aktom. Postupak nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno do 500.000,00 kn za radove naručitelj provodi pozivom na dostavu ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može se uputiti manjem broju gospodarskih subjekata u slučajevima provedbe nabave koja zahtijeva žurnost, kada je to potrebno zbog obavljanja usluga ili radova na dovršenju započetih, a povezanih funkcionalnih ili prostornih cjelina, isključiva prava te u drugim slučajevima po odluci naručitelja. Poziv na dostavu ponuda upućuje se na dokaziv način koji omogućuje dokazivanje da ga je gospodarski subjekt zaprimio.

Navedenim Pravilnikom nije utvrđen rok za dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave, nego je određeno da se rok za dostavu ponuda utvrđuje u pozivu na dostavu ponuda ovisno o složenosti predmeta nabave.

***Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom odrediti rokove za dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave.***

– Provedba postupaka nabave

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., na temelju provedenih postupaka javne nabave zaključeno je deset ugovora o nabavi roba i radova u vrijednosti od 31.235.180,00 kn te 14 dodataka ugovorima o nabavi radova u vrijednosti od 921.962.789,00 kn, odnosno u ukupnoj vrijednosti od 953.197.969,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Postupcima jednostavne nabave nabavljena je roba u vrijednosti od 6.620.538,00 kn, usluge u vrijednosti od 5.945.736,00 kn i radovi u vrijednosti od 1.514.184,00 kn ili ukupno 14.080.458,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Upravi za sustav javne nabave dostavljena je u listopadu 2021. bilješka u kojoj se navodi da su u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020. pogrešno objavljeni podaci o vrijednosti zaključenih dodataka ugovorima. Obrazloženo je da se u zaključenim dodacima ugovorima nije mijenjala ugovorena vrijednost radova (odnosili su se na produženje ugovorenog roka izvođenja radova, promjenu broja poslovnog računa izvođitelja, podataka podugovaratelja, iznosa osiguranih sredstava), ali su u objavljenim dodacima ugovorima unesene i vrijednosti ugovorenih radova koje nisu trebale biti unesene, a sustav ih je automatski generirao i zbrojio pri sastavljanju spomenutog Izvješća.

Revizijskim postupcima obuhvaćena su četiri postupka javne nabave roba, radova i usluga, procijenjene vrijednosti od 24.191.109,00 kn, što čini 54,5 % procijenjene vrijednosti javne nabave.

Postupci javne nabave odnose se na postupak nabave usluga izrade studijske, projektne i dokumentacije o nabavi za poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture na uslužnom području Društva, sa studijom izvodljivosti, dokumentima zaštite okoliša i aplikacijom za prijavu EU projekta Vinkovci Sjever za sufinanciranje iz EU fondova, ugovorene vrijednosti od 10.977.850,00 kn (procijenjene vrijednosti od 11.000.000,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost, radova na priključenju vodoopskrbnog cjevovoda sustava naselja Đurići – Račinovci na Regionalni vodoopskrbni sustav Istočna Slavonija u vrijednosti od 4.221.991,00 kn (procijenjene vrijednosti od 6.700.000,00 kn), radova na izgradnji Regionalnog vodoopskrbnog sustava Istočna Slavonija, Spojni cjevovod Nuštar – Marinci u vrijednosti od 3.984.216,00 kn (procijenjene vrijednosti od 3.991.109,00 kn) te poništeni postupak nabave i isporuke vodovodnog i kanalizacijskog materijala, procijenjene vrijednosti od 2.500.000,00 kn. Za postupak nabave usluga izrade studijske, projektne i dokumentacije o nabavi za poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture na uslužnom području Društva sa studijom izvodljivosti, dokumentima zaštite okoliša i aplikacijom za prijavu EU projekta Vinkovci Sjever za sufinanciranje iz EU fondova te nabave radova na izgradnji Regionalnog vodoopskrbnog sustava Istočna Slavonija, Spojni cjevovod Nuštar – Marinci zaprimljena je po jedna ponuda. Za postupak nabave radova na priključenju vodoopskrbnog cjevovoda sustava naselja Đurići – Račinovci na Regionalni vodoopskrbni sustav Istočna Slavonija zaprimljene su dvije ponude u vrijednosti od 4.221.991,00 kn i 6.669.830,00 kn. Rokovi za dostavu ponuda bili su od 32 do 140 dana, a ugovori su zaključeni s ekonomski najpovoljnijim ponuditeljima na temelju kvantitativnog kriterija (najniže cijene) i kvalitativnog kriterija (specifično stručno iskustvo stručnjaka). Za postupak nabave i isporuke vodovodnog i kanalizacijskog materijala, procijenjene vrijednosti od 2.500.000,00 kn, zaprimljene su tri ponude u vrijednosti od 1.748.719,00 kn do 2.618.857,00 kn. Postupak je poništen odlukom Društva (nakon što su odluke o odabiru prethodno bile poništene rješenjima Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave) jer je Društvo utvrdilo da u troškovniku treba mijenjati niz stavaka koje bitno utječu na sadržaj dokumentacije o nabavi, kao i na predmet nabave. U obrazloženju je navedeno da Društvo nije imalo saznanja pri raspisivanju postupka javne nabave da dokumentacija o nabavi sadrži uvjete koje nije bilo moguće ispuniti (ponuditelji nisu mogli pribaviti odgovarajuće potvrde o sukladnosti prema traženim tehničkim specifikacijama odnosno traženim normama za predmetnu robu).

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je deset postupaka jednostavne nabave provedenih u 2020. procijenjene vrijednosti nabave od 2.337.478,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Postupci se odnose na nabavu građevinskih radova na sanaciji vodoopskrbnog sustava Grada Vinkovaca i pripremi za priključenje novih korisnika u vrijednosti od 449.711,00 kn, sanaciju vodovodne mreže i pripremu za priključenje novih korisnika u Ulici Ruđera Boškovića u Vinkovcima u vrijednosti od 437.837,00 kn, nabavu rabljenih teretnih vozila u vrijednosti od 194.580,00 kn, izradu idejnih i glavnih projekata dijela sustava javne odvodnje u Ivankovu u vrijednosti od 194.000,00 kn, najam strojeva i opreme za visokogradnju i niskogradnju s rukovateljem u vrijednosti od 190.000,00 kn, stručni nadzor nad radovima na priključenju vodoopskrbnog cjevovoda sustava naselja Đurići – Račinovci na Regionalni vodoopskrbni sustav Istočna Slavonija u vrijednosti od 190.000,00 kn, usluge zbrinjavanja mulja u vrijednosti od 188.800,00 kn, nabavu šljunka u vrijednosti od 187.600,00 kn, analizu za procjenu prihvatljivosti povećanja investicijske vrijednosti projekta s opcijском analizom i *cost-benefit* analizom aglomeracije Vinkovci u vrijednosti od 170.000,00 kn te izvedbu strukturno-piezometarske bušotine u Starim Mikanovcima u vrijednosti od 134.950,00 kn.

Pozivi na dostavu ponuda ovih postupaka upućeni su elektroničkom poštom na adrese tri gospodarska subjekta. Rok za dostavu ponuda je minimalno osam dana od dana upućivanja poziva na dostavu ponuda. Na upućene pozive na dostavu ponuda pristigle su od dvije do tri ponude. Pregledani postupci jednostavne nabave obavljani su na temelju zaključenog ugovora. 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 na 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.

Bez provođenja postupaka javne nabave, Društvo je izravnim ugovaranjem nabavilo usluge osiguranja u vrijednosti od 326.054,00 kn i telekomunikacijske usluge u vrijednosti od 208.620,00 kn, što nije bilo u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, bez propisanih postupaka nabave, odnosno upućivanjem poziva na dostavu ponuda jednom ili više gospodarskih subjekata, Društvo je izravnim ugovaranjem nabavilo usluge deratizacije u vrijednosti od 93.908,00 kn, plin u vrijednosti od 86.829,00 kn i geodetske usluge u vrijednosti od 59.667,00 kn, što nije bilo u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave.

***Državni ured za reviziju nalaže postupke nabave roba i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupke jednostavne nabave roba i usluga čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave. 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 na 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.***

- 9.2. *Društvo u Očitovanju navodi da je u skladu s Planom nabave za 2021. provelo postupke jednostavne nabave usluga dezinfekcije i deratizacije, usluge osiguranja od nezgode i usluge mobilne telefonije. Nadalje, navodi da prema Planu nabave za 2022. planira provesti postupke nabave geodetskih usluga, ostalih telekomunikacijskih usluga i ostalih usluga osiguranja.*

#### **IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

##### 1. Nadzorni odbor:

Vladimir Čavlović      predsjednik od 16. listopada 2017.

Ilija Cota                zamjenik predsjednika od 16. listopada 2017.

Marko Novoselac      član od 11. lipnja 2018.

Krunoslav Čačić      član od 19. ožujka 2019.

Jadranka Ban            članica od 5. prosinca 2019.

##### 2. Uprava:

Ivan Rimac              direktor od 4. ožujka 2019.