



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/21-07/29
URBROJ: 613-04-22-9
Krapina, 26. siječnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**VIOP d.o.o. za
vodoopskrbu i
odvodnju,
Pregrada
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
	Programi i projekti financirani u 2020.	12
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	26

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

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

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Gubitak vode (razlika između zahvaćene i isporučene količine vode) u 2020. bio je 143 483 m³ vode ili 37,4 %. Društvo je, u cilju smanjivanja gubitaka vode, provodilo projekt sanacije vodoopskrbnog sustava od 2015. do 2017., na način da je provedena regulacija previsokih tlakova u pojedinim nizinskim vodoopskrbnim zonama, uvedena su kontrolna brojlila za nadzor ulaza količine vode, ugrađena je oprema za daljinski prijenos informacija o protocima i tlakovima na 39 lokacija vodoopskrbnog sustava, nabavljena je oprema za lakše pronalaženje kvarova i puknuća na vodovodnoj mreži (prijenosni ultrazvučni vodomjer i geofon) te je provedeno osposobljavanje zaposlenika za rukovanje opremom za otkrivanje kvarova. Iako Društvo poduzima aktivnosti na smanjenju gubitaka u vodoopskrbnom sustavu, gubitak vode je i nadalje visok. Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske, prihvatljiva vrijednost gubitka vode je od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %. (točka 3. 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

Na temelju Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11 i 56/13), Grad Pregrada donio je u listopadu 2013. Odluku o usklađenju poslovanja društva Niskogradnja d.o.o. za stambene i komunalne djelatnosti sa zakonskim propisima u djelatnostima opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, prema kojoj se osniva novo trgovačko društvo podjelom (odvajanjem) s preuzimanjem. Novoosnovano trgovačko društvo upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu u prosincu 2013. rješenjem Tt-13/26052-4 pod nazivom VIOP društvo s ograničenom odgovornošću za vodoopskrbu i odvodnju (dalje u tekstu: Društvo). Temeljni kapital upisan je u visini od 20.000,00 kn. Sjedište Društva je Stjepana Radića 17, Pregrada. Temeljni akt je Izjava o osnivanju Društva. Podjela subjekta, odvajanje s preuzimanjem i povećanje temeljnog kapitala upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu u kolovozu 2014. rješenjem Tt-14/15719-3. Temeljni kapital povećan je za 5.248.000,00 kn i iznosi 5.268.000,00 kn. Jedini osnivač Društva je Grad Pregrada.

Djelatnost Društva je javna vodoopskrba i javna odvodnja. Prema podacima objavljenim na mrežnim stranicama Društva, Društvo opskrbljuje vodom Grad Pregradu, naselje Prigorje u Općini Đurmanec, naselja Svedružja i Štuparje u Općini Petrovsko i naselje Mala Erpenja u Općini Krapinske Toplice, odnosno oko 7 500 stanovnika. Ukupna dužina vodoopskrbne mreže iznosi 197 km. U sustav su uključena dva zdenca, sedam vodospremnika, četiri crpne stanice, dvije hidrostanice te 2 500 priključaka. Postojeći kanalizacijski sustav funkcionira kao mješoviti sustav odvodnje, odnosno prikuplja oborinske, kućanske i tehnološke vode s kontroliranim i nekontroliranim ispuštima u vodotok Kosteljina.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Skupština ima jednog člana, predstavnika osnivača, odnosno gradonačelnika Grada Pregrade.

Nadzorni odbor ima tri člana. Skupština imenuje dva člana svojom odlukom, a jednog člana imenuju zaposlenici Društva, na vrijeme od četiri godine. Članovima Nadzornog odbora pripada mjesečna nagrada za rad koju određuje osnivač Društva, a u 2020. članovi Nadzornog odbora radili su bez naknade.

Uprava ima jednog člana – direktora, kojeg imenuje i opoziva Skupština, posebnom odlukom na temelju raspisanog javnog natječaja. Zastupa Društvo pojedinačno i samostalno. Društvo je od 1. listopada 2015. do 30. rujna 2020. zastupala direktorica Vesna Zagvozda, a od 1. listopada 2020. i u vrijeme obavljanja revizije Društvo zastupa direktor Krunoslav Kolar.

Prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji Društva s opisom radnih mjesta iz veljače 2015., rad Društva organiziran je podjelom na organizacijske cjeline: Uprava Društva i vodoopskrba i odvodnja (vodoopskrba i odvodnja otpadnih voda).

Društvo koncem 2020. ima osam zaposlenika.

Sredstva za obavljanje djelatnosti Društvo ostvaruje većim dijelom od prodaje vodnih usluga u iznosu od 1.957.038,00 kn (54,9 %).

Planiranje

Poslovni plan za 2020. donijela je Uprava Društva u prosincu 2019. te je prihvaćen Odlukom Skupštine. Poslovni plan za 2020. sadrži poslovne ciljeve, opis planiranih investicija, plan prihoda i rashoda, plan Računa dobiti i gubitka, plan Bilance, plan radnih mjesta, financijske pokazatelje te plan investicija u 2020.

Prihodi su planirani u iznosu od 4.694.000,00 kn, rashodi u iznosu od 4.686.000,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu od 8.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi odnose se na prihode od potpora u visini amortizacije u iznosu od 2.350.000,00 kn ili 50,1 % i od distribucije vode u iznosu od 1.450.000,00 kn ili 30,9 % ukupno planiranih prihoda.

U okviru rashoda vrijednosno su najznačajniji troškovi amortizacije u iznosu od 2.640.000,00 kn ili 56,3 % i troškovi za brutoplaće u iznosu od 850.000,00 kn ili 18,1 % ukupno planiranih rashoda.

Planirane investicije u iznosu od 7.795.000,00 kn odnose se na izgradnju cjevovoda Žolekov Breg u iznosu od 4.650.000,00 kn, izgradnju kanalizacijske mreže u iznosu od 1.145.000,00 kn, sanaciju građevinskih objekata u iznosu od 1.000.000,00 kn, izradu projektne i druge dokumentacije za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 500.000,00 kn, izradu priključaka u iznosu od 300.000,00 kn te rješavanje imovinskopravnih odnosa u iznosu od 200.000,00 kn. Planirani izvori financiranja su sredstva potpora od Hrvatskih voda i europskih fondova u iznosu od 6.537.750,00 kn, naknade za razvoj i jedinice lokalne samouprave u iznosu od 597.250,00 kn, vlastita sredstva u iznosu od 360.000,00 kn i sredstva građana u iznosu od 300.000,00 kn.

Prema Godišnjem financijskom izvješću o poslovanju Društva iz svibnja 2021., Društvo je u 2020. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 3.561.988,00 kn, što je 1.132.012,00 kn ili 24,1 % manje od planiranih, i rashode u iznosu od 3.555.266,00 kn, što je 1.130.734,00 kn ili 24,1 % manje od planiranih. Ostvarena dobit prije oporezivanja iznosi 6.722,00 kn. Društvo je u 2020. ostvarilo ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu od 2.681.720,00 kn, što je 5.113.280,00 kn ili 65,6 % manje od plana. Izmjene Financijskog plana te Plana investicija za 2020. nisu donesene.

Izvori financiranja su sredstva europskog fonda u iznosu od 1.326.753,00 kn, Hrvatskih voda u iznosu od 699.382,00 kn, sredstva jedinice lokalne samouprave (Grad Pregrada) u iznosu od 149.386,00 kn, vlastita sredstva Društva u iznosu od 261.743,00 kn, sufinanciranje građana u iznosu od 129.467,00 kn i sredstva naknade za razvoj u iznosu od 114.989,00 kn.

Značajnija ulaganja odnose se na izgradnju cjevovodnog podsustava (Žolekov Breg) u iznosu od 1.326.753,00 kn, rekonstrukciju vodoopskrbnih objekata (B1) u iznosu od 874.227,00 kn, izgradnju prespojne mreže (Sopot-Stipernica-Marinci) u iznosu od 159.414,00 kn, izgradnju sekundarnih cjevovoda u iznosu od 152.664,00 kn te izgradnju sekundarne mreže u iznosu od 129.467,00 kn.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20 i 9/21 – ispravak). Razvrstano je u male poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Prema odredbama Zakona o računovodstvu sastavljeno je Revizorsko izvješće i Godišnje izvješće Uprave o poslovanju Društva.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 3.561.988,00 kn, rashodi u iznosu od 3.555.266,00 kn te dobit u iznosu od 6.722,00 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	2.978.054,00	3.560.487,00	119,6
1.1.	Prihodi od prodaje	1.957.778,00	2.133.840,00	109,0
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	105.087,00	130.664,00	124,3
1.3.	Drugi poslovni prihodi	915.189,00	1.295.983,00	141,6
2.	Financijski prihodi	3.395,00	1.501,00	44,2
	Ukupni prihodi	2.981.449,00	3.561.988,00	119,5

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 2.133.840,00 kn ili 59,9 % ukupnih prihoda. Svi ostali prihodi (prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga, ostali poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 1.428.148,00 kn ili 40,1 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na prijenos s računa odgođenih prihoda (ulaganje Hrvatskih voda i drugih ulagatelja koje se godišnje prenosi u korist prihoda u visini amortizacije imovine na koju se ulaganje odnosi) za 541.086,00 kn ili 82,8 % zbog povećanja stope amortizacije s 1,0 % na 2,0 % temeljem procjene vijeka upotrebe dugotrajne imovine.

Prihodi od prodaje ostvareni u iznosu od 2.133.840,00 kn odnose se na prihode od prodaje vodnih usluga u iznosu od 1.957.038,00 kn, izgradnje vodnih priključaka u iznosu od 153.749,00 kn te na druge prihode (od fizičkih i pravnih osoba za popravke vodovodnih cijevi i priključenja na vodovodnu mrežu) u iznosu od 23.053,00 kn. Prihodi od prodaje vodnih usluga u iznosu od 1.957.038,00 kn odnose se na prihode od varijabilnog dijela cijene vode ostvarene od građana i gospodarstva u iznosu od 1.489.914,00 kn, fiksnog dijela cijene vode u iznosu od 457.878,00 kn te od usluga odvodnje za gospodarstvo na dijelu vodoopskrbnog područja u iznosu od 9.246,00 kn.

Prihodi od vodnih usluga ostvaruju se na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga iz veljače 2012., prema kojoj su korisnici vodnih usluga podijeljeni na domaćinstva, gospodarstvo i socijalno ugrožene građane. Cijena vodnih usluga sastoji se od fiksnog dijela cijene javne vodoopskrbe koja se obračunava svim korisnicima mjesečno, bez obzira na potrošnju; varijabilnog dijela cijene javne vodoopskrbe koji 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 m³ samo onim korisnicima koji su priključeni na sustav javne odvodnje. Varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe za korisnike domaćinstva određen je u visini od 6,19 kn/m³ te za gospodarstvo u visini od 6,00 kn/m³ za vodoopskrbno područje Pregrada te za domaćinstva u visini od 8,48 kn/m³ i gospodarstvo u visini od 12,78 kn/m³ za vodoopskrbno područje Humvio. Fiksni dio cijene za vodoopskrbno područje Pregrada iznosi 25,00 kn za poslovne prostore i 13,50 kn za stambene prostore, dok za vodoopskrbno područje Humvio i za poslovne i za stambene prostore iznosi 10,00 kn. Za korisnike – gospodarstvo koji su priključeni na sustav javne odvodnje na vodoopskrbnom području Pregrada cijena skupljanja otpadnih voda iznosi 0,25 kn/m³. Korisnicima (domaćinstva) se cijena vodne usluge obračunava prema isporučenoj količini vode očitanoj na glavnom vodomjeru tromjesečno te se tromjesečno ispostavlja račun (obračun), dok mjesečno domaćinstva plaćaju akontacije. Korisnicima (gospodarstvo) vodnih usluga cijena vodne usluge obračunava se prema isporučenoj količini vode očitanoj na glavnom vodomjeru mjesečno te se ispostavlja mjesečni račun za pruženu vodnu uslugu.

Uz cijenu vodnih usluga, koja je prihod Društva, zasebno se iskazuje naknada za razvoj (1,00 kn/m³) koja je također prihod Društva, porez na dodanu vrijednost (13,0 %) te naknade (za korištenje voda u visini od 2,85 kn/m³ i za zaštitu voda u visini od 1,35 kn/m³) koje su prihod Hrvatskih voda.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.295.983,00 kn. Odnose se na prijenos s računa odgođenih prihoda (ulaganje Hrvatskih voda i drugih ulagatelja koje se godišnje prenosi u korist prihoda u visini amortizacije imovine na koju se ulaganje odnosi) u iznosu od 1.194.924,00 kn, prihode od Hrvatskih voda za usluge naplate vodnih naknada u iznosu od 50.254,00 kn, osiguravajućeg društva za naplatu šteta u iznosu od 45.929,00 kn i drugih poslovnih prihoda (naplaćenih potraživanja iz prethodnih godina, rezerviranja za rizike) u iznosu od 4.876,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	2.960.858,00	3.546.822,00	119,8
1.1.	Materijalni troškovi	1.112.581,00	899.947,00	80,9
1.2.	Troškovi osoblja	847.345,00	975.162,00	115,1
1.3.	Amortizacija	745.448,00	1.413.682,00	189,6
1.4.	Drugi troškovi	250.571,00	210.223,00	83,9
1.5.	Vrijednosna usklađenja	1.861,00	5.760,00	309,5
1.6.	Rezerviranja	564,00	39.555,00	7 013,3
1.7.	Drugi poslovni rashodi	2.488,00	2.493,00	100,2
2.	Financijski rashodi	13.379,00	8.444,00	63,1
	Ukupno	2.974.237,00	3.555.266,00	119,5

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na amortizaciju u iznosu od 1.413.682,00 kn ili 39,8 %, troškove osoblja u iznosu od 975.162,00 kn ili 27,4 % i materijalne troškove u iznosu od 899.947,00 kn ili 25,3 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, vrijednosna usklađenja, rezerviranja i financijski rashodi) iznose 266.475,00 kn ili 7,5 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno su značajnije veći troškovi amortizacije za 668.234,00 kn ili 89,6 % zbog povećanja stope amortizacije za građevinske objekte s 1,0 % na 2,0 %.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 899.947,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na troškove električne energije (utrošena električna energija u iznosu od 140.316,00 kn i mrežarina u iznosu od 110.204,00 kn) u iznosu od 250.520,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu od 120.000,00 kn, troškove rezervnih dijelova i materijala za održavanje u iznosu od 94.226,00 kn, troškove tekućeg održavanja u iznosu od 71.443,00 kn (značajnije se odnose na usluge tekućeg održavanja vodoopskrbnog sustava u iznosu od 35.974,00 kn, prijevoznih sredstava i rovokopača u iznosu od 22.170,00 kn te usluge održavanja računalnih programa u iznosu od 6.588,00 kn), zakupnine poslovnog prostora u iznosu od 54.000,00 kn i usluge analize vode u iznosu od 47.351,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 975.162,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 609.887,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 227.162,00 kn te na doprinose na plaće u iznosu od 138.113,00 kn. Za 2020. isplaćena je prosječna brutoplaća u iznosu od 5.813,00 kn i prosječna netoplaća u iznosu od 4.235,00 kn. Obračun i isplata plaće obavlja se mjesečno. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu s propisima.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 1.413.682,00 kn i čine 39,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na amortizaciju građevinskih objekata u iznosu od 1.365.184,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu od 33.868,00 kn te transportnih sredstava u iznosu od 14.630,00 kn. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina, prema računovodstvenim politikama Društva, amortizira se pojedinačno, za svako sredstvo razvrstano po amortizacijskim grupama, po linearnoj metodi. Stope koje se primjenjuju ne prelaze porezno dopustive stope. U prosincu 2020. donesena je odluka o promjeni stopa amortizacije za građevinske objekte. Skraćen je korisni vijek trajanja građevinskih objekata, a posljedica toga je povećanje stope amortizacije s 1,0 % na 2,0 %.

Od ukupne amortizacije obračunane za 2020., iznos od 1.194.924,00 kn odnosi se na amortizaciju obračunanu za materijalnu imovinu financiranu tuđim bespovratno primljenim sredstvima.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 210.223,00 kn. Odnose se na naknade troškova zaposlenicima u iznosu od 93.998,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 75.142,00 kn, bankovne usluge i troškove platnog prometa u iznosu od 27.473,00 kn, ostale troškove poslovanja (sudske pristojbe, stručno usavršavanje, troškovi cijepljenja i liječničkih pregleda te reprezentacije) u iznosu od 7.243,00 kn, troškove vlastite potrošnje u iznosu od 3.582,00 kn, članarine u iznosu od 2.197,00 kn i troškove službenih putovanja u iznosu od 588,00 kn. Naknade troškova zaposlenicima u iznosu od 93.998,00 kn odnose se na naknade troškova prijevoza s posla i na posao u iznosu od 52.148,00 kn, prigodne godišnje nagrade u iznosu od 28.800,00 kn, nagrade za rezultate rada u iznosu od 12.450,00 kn i darove djeci u iznosu od 600,00 kn. Naknade zaposlenicima uređene su Pravilnikom o plaćama te odlukama Uprave, a obračunane su i isplaćene u visini neoporezivih primitaka po osnovi naknada, potpora, nagrada i slično.

Troškovi vrijednosnog usklađenja u iznosu od 5.760,00 kn odnose se na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca na temelju zapisnika o inventuri u iznosu od 5.495,00 kn i vrijednosno usklađenje utuženih potraživanja u iznosu od 265,00 kn.

Rezerviranja su ostvarena u iznosu od 39.555,00 kn, a odnose se na rezerviranja za započete sudske sporove u iznosu od 20.000,00 kn i za neiskorištene godišnje odmore u iznosu od 19.555,00 kn. Rezerviranja su izvršena za troškove za koje se s velikom vjerojatnošću očekuje da će nastati u budućem razdoblju, a posljedica su obavljanja djelatnosti proteklog razdoblja. Rezerviranja za započete sudske sporove iskazana su u vrijednosti spora uvećanog za sudske troškove. Protiv Društva je pokrenut sudski spor u Zlataru radi naknade štete.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 8.444,00 kn. Odnose se na redovne kamate na kredite u iznosu od 8.317,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu od 92,00 kn i na zatezne kamate u iznosu od 35,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 51.280.206,00 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	47.916.593,00	51.280.206,00	107,0
1.	Dugotrajna imovina	46.209.632,00	47.477.669,00	102,7
1.1.	Materijalna imovina	46.209.632,00	47.477.669,00	102,7
2.	Kratkotrajna imovina	1.704.760,00	3.800.790,00	223,0
2.1.	Zalihe	227.939,00	265.027,00	116,3
2.2.	Potraživanja	252.241,00	1.235.829,00	489,9
2.3.	Novac u banci i blagajni	1.224.580,00	2.299.934,00	187,8
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.201,00	1.747,00	79,4
II.	Pasiva	47.916.593,00	51.280.206,00	107,0
1.	Kapital i rezerve	5.528.991,00	5.533.297,00	100,1
2.	Rezerviranja	0,00	20.000,00	-
3.	Dugoročne obveze	111.864,00	0,00	-
4.	Kratkoročne obveze	646.639,00	1.759.791,00	272,1
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	41.629.099,00	43.967.118,00	105,6

U odnosu na početak godine, vrijednost imovine veća je za 3.363.613,00 kn ili 7,0 %, a vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na ulaganja u materijalnu imovinu u pripremi (izgradnja vodoopskrbnog sustava Žolekov Breg i tlačnog cjevovoda od crpne stanice Košenine do vodospremnika Žolekov Breg, rekonstrukcija izvorišta B1) za 2.537.998,00 kn ili 45,0 %, potraživanja su veća za 983.588,00 kn (najvećim dijelom zbog potraživanja od Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju prema zahtjevu za predujam) i novčana sredstva koja su veća za 1.075.354,00 kn ili 87,8 % (najvećim dijelom zbog uplate dijela predujma od Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju).

Materijalna imovina u vrijednosti od 47.477.669,00 kn odnosi se na građevinske objekte (magistralni i sekundarni vodovodi, vodospreme, crpne stanice, hidrostanice, bunari, kanalizacijski kolektor) u vrijednosti od 38.826.724,00 kn, imovinu u pripremi u vrijednosti od 8.165.166,00 kn, zemljište u vrijednosti od 353.817,00 kn, predujmove za materijalnu imovinu u vrijednosti od 112.525,00 kn te postrojenja i opremu u vrijednosti od 19.437,00 kn. Imovina u pripremi u vrijednosno značajnijem dijelu odnosi se na ulaganja u izgradnju vodospremnika Žolekov Breg i crpne stanice Košenine u vrijednosti od 1.968.466,00 kn, ulaganja u objekte vodoopskrbe radi sanacije gubitaka u vrijednosti od 1.783.957,00 kn, izgradnju vodoopskrbnog sustava Žolekov Breg i tlačnog cjevovoda od crpne stanice Košenine do vodospremnika Žolekov Breg (sufinancira se sredstvima iz fondova Europske unije) u vrijednosti od 1.515.899,00 kn te rekonstrukciju izvorišta B1 (sufinancira se sredstvima Hrvatskih voda u visini od 80,0 %) u vrijednosti od 949.677,00 kn.

Postrojenja i oprema u vrijednosti od 19.437,00 kn odnose se na podvodne pumpe, rovokopač, agregat, stroj za varenje cijevi, nadzorno-upravljački sustav, opremu za očitavanje vodomjera, opremu za hidrostanice, dozirnu crpku, mjerac protoka, uređaj za parametrisanje i računala.

Predujmovi za materijalnu imovinu koncem 2020. iznose 112.525,00 kn, a odnose se na uplate Hrvatskim vodama za dokumentaciju za proširenje sustava i odvodnje II. faze izgradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda (biološki dio) u Krapinskim Toplicama i dokumentaciju za proširenje sustava odvodnje i izgradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u Pregradi.

Kratkotrajna imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 2.299.934,00 kn (u banci u iznosu od 2.299.277,00 kn, a u blagajni u iznosu od 657,00 kn), potraživanja u iznosu od 1.235.829,00 kn i zalihe (sirovine i materijal za održavanje i popravke vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava, gorivo i mazivo, sitni inventar i autogume) u iznosu od 265.027,00 kn.

Potraživanja u iznosu od 1.235.829,00 kn odnose se na potraživanja od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (prema zahtjevu za uplatu predujma) u iznosu od 886.330,00 kn, kupaca u iznosu od 330.341,00 kn, Republike Hrvatske i drugih institucija (za porez na dobitak po odbitku te od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za povrat bolovanja preko 42 dana) u iznosu od 10.554,00 kn, potraživanja za dane predujmove (za uredski namještaj isporučen u 2021. te za servis sustava *aquagen*) u iznosu od 8.504,00 kn i od zaposlenika (za razliku vrijednosti kupljenog mobitela) u iznosu od 100,00 kn.

Potraživanja od kupaca u iznosu od 330.341,00 kn odnose se na potraživanja od fizičkih i pravnih osoba za vodne usluge u iznosu od 318.434,00 kn, druga potraživanja (od Hrvatskih voda za naknadu za zaštitu i naknadu za korištenje voda, od fizičkih osoba za oštećeni hidrant i zamjenu vodomjera) u iznosu od 17.388,00 kn te za popravke i rekonstrukcije u iznosu od 2.035,00 kn, umanjena za vrijednosno usklađenje potraživanja, a koja nisu utužena u iznosu od 7.516,00 kn.

Dospjela su potraživanja u iznosu od 99.935,00 kn ili 8,1 % ukupnih potraživanja. Društvo je poduzimalo mjere naplate potraživanja od kupaca slanjem opomena, opomena pred ovrhu i ovrhe. U 2020. poslano je 319 opomena (šalju se za manje iznose i ne prate se vrijednosno), 64 opomene pred prisilnu naplatu u ukupnom iznosu od 72.877,00 kn i pet ovrha u iznosu od 6.398,00 kn (naplaćeno 4.754,00 kn). Do vremena obavljanja revizije (konac listopada 2021.) dospjela potraživanja naplaćena su u iznosu od 80.774,00 kn ili 80,8 % dospjelih potraživanja.

Kapital i rezerve koncem prosinca 2020. iznose 5.533.297,00 kn, a odnose se na vrijednost temeljnog kapitala u iznosu od 5.268.000,00 kn, rezervi iz dobiti u iznosu od 197.698,00 kn, zadržane dobiti u iznosu od 63.293,00 kn, dobiti poslovne godine u iznosu od 4.306,00 kn te rezerviranja za započete sudske sporove u iznosu od 20.000,00 kn (započeti sudski postupci radi isplate naknade štete fizičkim osobama). Upisani temeljni kapital nije se mijenjao u odnosu na prethodnu godinu.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 1.759.791,00 kn i odnose se na kratkoročne obveze. U odnosu na prethodnu godinu (kada su iznosile 646.639,00 kn) veće su za 1.113.152,00 kn ili 172,1 %, najviše zbog povećanja obveza prema dobavljačima za 1.042.805,00 kn ili 519,1 % (zbog investicija u građevinske objekte). Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 1.243.703,00 kn, za predujmove (za primljene predujmove za priključke i akontacije vode) u iznosu od 250.491,00 kn, obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 111.864,00 kn, za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 58.490,00 kn, prema zaposlenima u iznosu od 56.935,00 kn i ostale kratkoročne obveze u iznosu od 38.308,00 kn. Vrijednosno značajnije su obveze prema dobavljačima koje čine 70,7 % ukupnih obveza.

Dospjele obveze prema dobavljačima koncem 2020. iznose 392.425,00 kn, a nedospjele 851.278,00 kn (koncem siječnja 2021. dospijevaju u iznosu od 832.137,00 kn, a početkom ožujka u iznosu od 19.141,00 kn). Vrijednosno najznačajnije odnose se na obveze za građevinske radove izgradnje vodoopskrbnog podsustava visoke zone Žolekov Breg u iznosu od 1.115.398,00 kn.

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 111.864,00 kn odnose se na kratkoročni dio dugoročnih obveza (dio kredita koji dolazi na naplatu u 2021.). Koncem 2016. Društvo se zadužilo za sufinanciranje investicije vodoopskrbe i odvodnje, u iznosu od 600.000,00 kn, uz suglasnost osnivača Društva. U 2020. kredit je otplaćen u iznosu od 122.034,00 kn, iz sredstava naknade za razvoj. U 2021. dospijeva posljednja rata kredita u iznosu od 111.864,00 kn.

Odgodeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja u iznosu od 43.967.118,00 kn odnose se na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora iz tuđih izvora za financiranje izgradnje vodoopskrbe u iznosu od 43.943.952,00 kn, rezerviranja za neiskorištene godišnje odmori u iznosu od 19.555,00 kn te na druga pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 3.611,00 kn.

Prema računovodstvenim politikama Društva, potpore povezane s imovinom iskazuju se kao odgođeni prihodi, a priznaju se u prihode tijekom upotrebe imovine. Rezerviranje za neiskorištene godišnje odmone odnosi se na godišnje odmone koji se mogu iskoristiti do konca lipnja iduće godine.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2020. obavilo je revizorsko društvo. Prema izvješću revizora iz travnja 2021., financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020., financijsku uspješnost Društva za 2020. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Također, obavljena je revizija Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje za 2020. i priloženih Prikaza troškova iz članaka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2020. te je sastavljeno zasebno Izvješće. Prema mišljenju neovisnog revizora, financijske informacije u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i 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 i Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva.

Programi i projekti financirani u 2020.

U 2020. ulaganja u gradnju komunalnih vodnih građevina sufinancirana su sredstvima Hrvatskih voda (rekonstrukcija izvorišta B1) i sredstvima fondova Europske unije (vodoopskrbni cjevovodi podsustava Žolekov Breg i tlačni cjevovod od crpne stanice Košenine do vodospremnika Žolekov Breg).

– Rekonstrukcija izvorišta B1

Hrvatski sabor je u srpnju 2008. donio Strategiju upravljanja vodama (Narodne novine 91/08) kao dugoročni planski dokument kojim se utvrđuju vizija, misija, ciljevi i zadaće državne politike u upravljanju vodama. Navedena Strategija daje strateška opredjeljenja i smjernice razvoja vodnoga gospodarstva polazeći od zatečenog stanja vodnog sektora, razvojnih potreba, gospodarskih mogućnosti, međunarodnih obveza i potreba za očuvanjem i unaprjeđenjem stanja voda te vodnih i o vodi ovisnih ekosustava. Spomenuta Strategija primjenjivat će se prema pretpostavkama na temelju kojih je donesena u dva petnaestogodišnja investicijska ciklusa do konca 2038. Na temelju strateških odrednica iz navedene Strategije, Vlada Republike Hrvatske donijela je Plan upravljanja vodnim područjima za razdoblje 2016. – 2021. kao integralni dokument koji se sastoji od planiranih ciljeva, mjera i programa za vodno područje rijeke Dunav te Jadransko vodno područje. Pojedinačni projekti, načini i razdoblja njihove provedbe, sudionici u provedbi, iznosi ulaganja i izvori sredstava za njih te red prvenstva u provedbi utvrđuju se višegodišnjim programima gradnje komunalnih vodnih građevina, regulacijskih i zaštitnih vodnih građevina i građevina za melioracije koje izrađuju Hrvatske vode, a donosi ih Vlada Republike Hrvatske.

Višegodišnji program gradnje komunalnih vodnih građevina (Narodne novine 117/15) donijela je Vlada Republike Hrvatske, na temelju prijedloga Hrvatskih voda, u listopadu 2015. Navedeni Program gradnje kroz investicijske mjere objedinjuju programe, projekte te pojedinačne projekte, način i razdoblje njihove provedbe, sudionike u provedbi, iznose ulaganja i izvore sredstava, red prvenstva u provedbi te praćenje provedbe. Hrvatske vode, kao pravna osoba u čijoj je nadležnosti upravljanje vodama, na godišnjoj razini donose Plan upravljanja vodama koji mora biti u skladu s Planom upravljanja vodnim područjima.

Prema Planu upravljanja vodama za 2020. i 2021., Hrvatske vode i Društvo zaključili su u ožujku 2020. i veljači 2021. ugovore o sufinanciranju građenja vodnih građevina na području vodoopskrbne zone Hrvatsko zagorje, područje vodoopskrbnog sustava Pregrade. Predmet ugovora je rekonstrukcija izvorišta B1 i usluge nadzora nad radovima rekonstrukcije. Navedenim ugovorima ugovoreno je financiranje investicije u vrijednosti od 1.750.000,00 kn (875.000,00 kn po godini), od čega Hrvatske vode osiguravaju 1.400.000,00 kn ili 80,0 %, a Društvo 350.000,00 kn ili 20,0 % ugovorenih sredstava.

Prema poslovnom planu Društva za 2020., ukupna vrijednost navedene investicije iznosi 2.860.000,00 kn (za 2020. planirano je 1.000.000,00 kn). Pripremni radovi na navedenoj investiciji započeli su početkom 2019. izradom projektne dokumentacije rekonstrukcije izvorišta B1 i projektne dokumentacije elektroradova. Koncem 2019. započeli su građevinski radovi rekonstrukcije izvorišta (ugovoreni su u vrijednosti od 2.785.374,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost). Usluge stručnog nadzora ugovorene su u vrijednosti od 68.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Do konca listopada 2021. ulaganja u navedene investicije obavljena su u vrijednosti od 1.824.595,00 kn (izrada projektne dokumentacije građevinskih radova u vrijednosti od 39.700,00 kn, izrada projektne dokumentacije elektroradova u vrijednosti od 20.250,00 kn, građevinski radovi u vrijednosti od 1.721.811,00 kn, usluge stručnog nadzora u vrijednosti od 42.834,00 kn). Izvori financiranja su sredstva Hrvatskih voda u iznosu od 1.399.316,00 kn i sredstva Društva u iznosu od 425.279,00 kn. Planirani završetak radova očekuje se u kolovozu 2022. ovisno o sredstvima i visini sufinanciranja Hrvatskih voda.

- Vodoopskrbni podsustav Žolekov Breg i tlačni cjevovod od crpne stanice Košenine do vodospremnika Žolekov Breg

Agencija za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju zaključila je s Društvom u srpnju 2019. Ugovor o financiranju projekta izgradnje vodoopskrbnog podsustava Žolekov Breg i tlačnog cjevovoda od crpne stanice Košenine do vodospremnika Žolekov Breg s procijenjenim iznosom potpore od 4.632.943,00 kn. Krajnji rok za podnošenje konačnog zahtjeva za isplatu sredstava je 36 mjeseci od dana donošenja Odluke o dodjeli sredstava, odnosno kolovoz 2023.

Projekt se financira sredstvima Europske unije, iz Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj, a provodi se u okviru operativnog programa Ulaganja u građenje javnih sustava za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020.; Mjera – Temeljne usluge i obnova sela u ruralnim područjima; Podmjera – Ulaganja u izradu, poboljšanje ili proširenje svih vrsta male infrastrukture, uključujući ulaganja u obnovljive izvore energije i uštedu energije.

Projekt uključuje izgradnju glavnog opskrbnog cjevovoda podsustava Žolekov Breg dužine 9 883 m i tlačni cjevovod od crpne stanice Košenine do vodospremnika Žolekov Breg (crpna stanica Košenine i vodospremnik Žolekov Breg izgrađeni su prije i nisu predmet financiranja ovog projekta).

Proširenje javnog vodoopskrbnog sustava na ruralna područja omogućuje opskrbu stanovništva tih područja zdravstveno ispravnom vodom za ljudsku potrošnju. Opći ciljevi navedenog projekta su gradnja i unaprjeđenje sustava javne vodoopskrbe, poticanje ruralnog razvoja, uređenost, dostupnost i održivost komunalne infrastrukture te odgovorno planiranje i upravljanje prostorom.

Vrijednost projekta iznosi 6.064.750,00 kn. Ukupno prihvatljivi troškovi ulaganja iznose 4.781.800,00 kn. Sredstvima Europske unije sufinancira se 3.938.002,00 kn, sredstvima državnog proračuna – nacionalni dio 694.941,00 kn ili ukupno 4.632.943,00 kn (intenzitet potpore iz programa ruralnog razvoja je 96,9 % prihvatljivih troškova), sredstvima Društva sufinancira se 1.210.200,00 kn, a iz proračuna Grada Pregrade i Općine Desinić te sredstvima društva Humvio d.o.o., Hum na Sutli sufinancira se 221.607,00 kn. Do konca 2020. Društvo je Agenciji za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju ispostavilo zahtjev za isplatu predujma u iznosu od 2.300.000,00 kn temeljem Odluke o dodjeli sredstava. Do konca 2020. Agencija je uplatila predujam u iznosu od 1.413.670,00 kn.

Na projektu su provedena četiri postupka nabave: javna nabava građevinskih radova ugovorene vrijednosti od 4.706.300,00 kn, jednostavna nabava izrade projektne dokumentacije ugovorene vrijednosti od 179.800,00 kn (nije predmet financiranja od strane Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju), jednostavna nabava usluga stručnog nadzora ugovorene vrijednosti od 56.000,00 kn i jednostavna nabava izrade elaborata zaštite okoliša za što je izdana narudžbenica u vrijednosti od 19.500,00 kn.

Ulaganja u navedenu investiciju do konca 2020. obavljena su u vrijednosti od 1.515.899,00 kn (u 2018. u vrijednosti od 189.146,00 kn i u 2020. u vrijednosti od 1.326.753,00 kn). Ulaganja u 2018. odnose se na izradu Elaborata zaštite okoliša i projektne dokumentacije u vrijednosti od 189.146,00 kn, a u 2020. na građevinske radove u vrijednosti od 1.313.968,00 kn te na usluge stručnog nadzora nad građevinskim radovima u vrijednosti od 12.785,00 kn.

Na projektu do konca 2020. nije bilo financijskih korekcija.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 15. listopada 2021. do 26. siječnja 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti 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 vodama (Narodne novine 66/19)
2. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
3. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
4. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
5. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
6. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
8. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
9. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
10. Uredba o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 10/14 i 32/20)
11. Uredba o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 151/13 i 116/18)

12. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10)
13. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10)
14. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
15. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
16. Odluka o cijeni vodnih usluga (veljača 2012.)
17. Procedura naplate prihoda (svibanj 2016.)
18. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (veljača 2015.)
19. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (siječanj 2018.).

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 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. Obavljeni su razgovori s direktorom i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, gubitke vode i 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, planiranje i transparentnost.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Društva opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Tijekom 2020. Društvo je primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Odluku o primjeni računovodstvenih politika; Pravilnik o unutarnjoj organizaciji Društva s opisom radnih mjesta; Pravilnik o jednostavnoj nabavi; Proceduru naplate prihoda; Proceduru stvaranja ugovornih obveza; Proceduru zaprimanja, provjere i plaćanja po računima te odobrenja i ovjere ostalih knjigovodstvenih isprava; Proceduru provjere isporučene robe, obavljenih usluga i izvedenih radova; Etički kodeks; Pravilnik o unutarnjem redu, specifičnim vrijednostima i pravilima za prevenciju korupcije i osiguranje profesionalnog ponašanja u vezi s darovima i naknadama poslovnih partnera, povjerljivošću i nepristranošću, obavljanju dodatnog posla izvan radnog vremena, te razdvajanju privatnih i poslovnih interesa i Odluku o imenovanju povjerenika za etiku.

Za 2020. izjave o fiskalnoj odgovornosti sastavili su direktorica Društva za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2020. i direktor Društva za razdoblje od 1. listopada do 31. prosinca 2020. Navedenim izjavama potvrdili su da su zakonito, namjensko i svrhovito koristili sredstva te da je sustav unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava funkcionirao učinkovito i djelotvorno. Izjave o fiskalnoj odgovornosti dostavljene su Gradu Pregradi.

– Samoprocjena sustava unutarnjih kontrola

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.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti koja je dana i dostavljena Gradu na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2020. direktori Društva potvrđuju da su sredstva Društva korištena zakonito, namjenski i djelotvorno te da sustav unutarnjih kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2020. nisu utvrđene slabosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti (planiranje i transparentnost), 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 osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja Društva i 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 prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da će više pozornosti posvetiti sustavu unutarnjih kontrola, u cilju detektiranja propusta te bolje i jasnije argumentacije Poslovnog plana i odluka. Navodi da Upitnikom o fiskalnoj odgovornosti nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti u području planiranja, jer je u Poslovnom planu za 2020. navedeno kako se nije mogao u potpunosti izvršiti u skladu s člankom 23., stavkom 3. Zakona o vodnim uslugama, s obzirom na to da nisu doneseni podzakonski akti Vlade Republike Hrvatske.*

2. Planiranje

- 2.1. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na strateški plan i višegodišnji program gradnje komunalnih vodnih građevina, poslovni plan te financijski plan.

- Strateški plan i višegodišnji program gradnje komunalnih vodnih građevina

Strategiju upravljanja vodama od 2008. do 2038. 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.

Na temelju odredaba Zakona o vodama koji je bio na snazi do 1. studenoga 2015. te Strategije upravljanja vodama, Vlada Republike Hrvatske je u listopadu 2015. donijela Odluku o donošenju Višegodišnjeg programa gradnje komunalnih vodnih građevina od 2014. do 2023. 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 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. 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 da, između ostalog, uz nadležnosti propisane zakonom kojim se uređuju trgovačka društva, skupština donosi poslovni plan i odlučuje o godišnjem izvješću o izvršenju poslovnog plana. Poslovni plan sadržava financijski plan, a u njegovim okvirima i: plan gradnje komunalnih vodnih građevina, plan održavanja komunalnih vodnih građevina, plan zaduživanja kada povrat dugova traje dulje od 12 mjeseci i koji uključuje glavne uvjete zajmova, kredita ili drugih oblika zaduživanja, okvirni plan radnih mjesta koji sadržava isključivo najveći dopušten broj i stručne kvalifikacije zaposlenika i izdatke poslovanja. Sadržaj poslovnog plana može se proširiti o čemu skupština odlučuje običnom većinom glasova razmjernih temeljnom kapitalu danih na skupštini, a prošireni sadržaj poslovnog plana može se suziti, na isti način. 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 u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.

– Financijski plan

Društvo je u prosincu 2019. u okviru Poslovnog plana donijelo Financijski plan za 2020. Planirani su prihodi u iznosu od 4.694.000,00 kn, rashodi u iznosu od 4.686.000,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu od 8.000,00 kn. Planirane su investicije u iznosu od 7.795.000,00 kn.

Prema Godišnjem financijskom izvješću o poslovanju Društva iz svibnja 2021., Društvo je u 2020. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 3.561.988,00 kn, što je 1.132.012,00 kn ili 24,2 % manje od planiranih, i rashode u iznosu od 3.555.266,00 kn, što je 1.130.734,00 kn ili 24,1 % manje od planiranih. Nadalje, Društvo je u 2020. ostvarilo ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu od 2.681.720,00 kn, što je 5.113.280,00 kn ili 65,6 % manje od plana. Društvo nije donijelo izmjene Poslovnog plana, Financijskog plana te Plana investicija za 2020., iako ostvareni prihodi i rashodi te investicije značajno odstupaju u odnosu na planirane.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti izmjene i dopune financijskog plana u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane. Također, preporučuje pratiti ostvarenje financijskog plana radi pravodobnog donošenja poslovnih odluka te sastavljati izvješće o ostvarenju financijskog plana.

2.2. Društvo prihvaća nalog i preporuke Državnog ureda za reviziju te navodi da je u srpnju 2019. donesen novi Zakon o vodnim uslugama, kojim je najavljeno pripajanje Društva u cilju uspostavljanja jedinstvenog isporučitelja vodnih usluga na uslužnom području u roku od šest mjeseci od donošenja podzakonskih propisa. Nadalje, Društvo navodi da nisu mogli donijeti strateški i poslovni plan te višegodišnji program gradnje komunalnih vodnih građevina za razdoblje od četiri godine s obzirom na to da tijekom izrade Poslovnog plana za 2020. najavljeni podzakonski propisi nisu bili doneseni te da će preporuke revizije uvažiti pri izradi poslovnog plana za 2023. ako ne dođe do realizacije najavljenih okrupnjavanja vodoopskrbnih društava. Društvo navodi da će detaljnije pratiti ostvarenje financijskog plana, a u slučaju znatnijeg odstupanja donijeti izmjene i dopune.

3. Gubici vode

3.1. Gubitak vode je razlika između zahvaćene i isporučene količine vode, odnosno voda koja ne stigne do krajnjeg korisnika vodnih usluga. Prema podacima Društva, tijekom 2020. zahvaćeno je 383 153 m³ vode, isporučeno je 239 670 m³ ili 62,6 %, a gubici u vodovodnoj mreži bili su 143 483 m³ vode ili 37,4 %.

Prema podacima Društva, gubitak vode za 2012. bio je 49,7 %, za 2014. bio je 49,2 %, za 2017. bio je 44,8 %, za 2018. bio je 40,9 %, a za 2019. bio je 43,9 %.

Prema obrazloženju Društva, gubici vode za 2020. od 143 483 m³ vode ili 37,4 % sastoje se od stvarnih i prividnih gubitaka vode te nefakturirane ovlaštene potrošnje ovlaštenih korisnika (vatrogasci – za potrebe protupožarne zaštite, vodovod – za čišćenje vodovodnih cjevovoda i vodospremnika). Stvarni gubici vode (stvarna količina vode koja je fizički izgubljena iz vodovodnog sustava tijekom procesa transporta i distribucije od vodozahvata do krajnjih potrošača, a čine ih propuštanja – curenja na cjevovodima, gubici na rezervoarima – prelijevanje i propuštanje na kućnim priključcima potrošača) bili su 132 942 m³ ili 34,7 %. Prividni gubici (voda koja je izgubljena zbog neovlaštene potrošnje – ilegalni priključci i krađa vode s hidranata, gubici zbog netočnosti mjernih uređaja – vodomjera i pogrešaka u obračunu vode) bili su 6 709 m³ vode ili 1,7 %. Nefakturirana ovlaštena potrošnja bila je 3 832 m³ vode ili 1,0 %.

Društvo provodi organizirane aktivnosti kontrole gubitaka vode. Radi uspješnog rješavanja problematike gubitaka vode u vodoopskrbnom sustavu Grada Pregrade započela je primjena svjetskih standarda (IWA metodologija) koji omogućuju određivanje stvarnog stanja u vodoopskrbnom sustavu, a time i realno planiranje potrebnih mjera, ciljeva, praćenja uspješnosti realizacije i usporedbe s drugim sustavima. Izrađen je elaborat Analiza stanja gubitaka vode u vodoopskrbnom sustavu Pregrada (2011.) u cilju detekcije postojećeg stanja vodoopskrbnog sustava, smanjenja gubitaka vode i unaprjeđenja sustava.

Provođenje projekta sanacije gubitaka vodovoda Grada Pregrade započelo je 2015., a završeno 2017., na način da je provedena regulacija previsokih tlakova u pojedinim nizinskim vodoopskrbnim zonama, uvedena su kontrolna brojila za nadzor ulaza količina vode po pojedinim izdvojenim mjernim zonama vodoopskrbe te je ugrađena oprema za daljinski prijenos informacija o protocima i tlakovima na 39 lokacija vodoopskrbnog sustava. Također, u provođenju projekta sanacije gubitaka nabavljena je oprema za lakše pronalaženje kvarova i puknuća na vodovodnoj mreži, i to prijenosni ultrazvučni vodomjer i geofon te je provedeno osposobljavanje zaposlenika za rukovanje opremom za otkrivanje kvarova. Nakon ugradnje mjerno-regulacijske opreme provedena je analiza stanja vodoopskrbnog sustava te je izrađen elaborat analize stanja gubitaka nakon provedbe projekta smanjenja gubitaka (2018.). Neposredni učinci ugradnje opreme za mjerenja protoka i tlakova te daljinskog nadzora prema provedenom projektu su kvalitetnije upravljanje i gospodarenje sustavom, produljenje trajnosti svih elemenata u sustavu (rješenje problema hidrauličkih udara) te smanjenje broja kvarova uslijed smanjenja tlakova u mreži. Iako Društvo poduzima aktivnosti na smanjenju gubitaka u vodoopskrbnom sustavu, gubitak vode je i nadalje visok.

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

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

3.2. *Društvo prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju za poduzimanje aktivnih mjera za smanjenje gubitaka vode te navodi da će daljnje smanjenje gubitaka u vodoopskrbnoj mreži ostvariti optimalizacijom tlakova i ugradnjom mjerno-regulacijske opreme u vodoopskrbnoj mreži, rekonstrukcijama i sanacijom vodnokomunalnih građevina. Nadalje, navodi da će u budućem razdoblju kao zadani cilj težiti ostvarivanju prihvatljivih vrijednosti gubitaka vode prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske i Europske unije.*

4. Javna nabava

4.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., koje je sastavljeno u ožujku 2021., postupcima jednostavne nabave obuhvaćena je nabava roba u iznosu od 447.141,00 kn, usluga u iznosu od 316.820,00 kn i radova u iznosu od 148.234,00 kn odnosno ukupno 912.195,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su dva ugovora u ukupnom iznosu od 7.491.674,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a navedeni ugovori zaključeni su i temeljem kriterija ekonomski najpovoljnije ponude. Jednostavna nabava obuhvaća nabavu roba, radova i usluga do 20.000,00 kn u vrijednosti od 196.228,00 kn, od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn u vrijednosti od 326.467,00 kn te iznad 70.000,00 kn u vrijednosti od 389.500,00 kn.

Nepravilnosti i propusti odnose se na Plan nabave, Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova i provedbu postupaka nabave.

– Plan nabave

Društvo je u siječnju 2020. donijelo Plan nabave za 2020., a u travnju i prosincu 2020. izmjene Plana nabave. Planirana je javna nabava radova u vrijednosti od 4.484.693,00 kn te jednostavna nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.512.400,00 kn. Plan nabave i izmjene Plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Društva, a nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Društvo kao sektorski naručitelj nema obvezu objaviti plan nabave i sve njegove izmjene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. 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 predmeta nabave.

Državni ured za reviziju 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 ponude na javni poziv za nadmetanje.

– Pravilnik o jednostavnoj nabavi

Pravilnikom o jednostavnoj nabavi, koji je Društvo donijelo u siječnju 2018., utvrđeno je, između ostalog, da nabavu roba, radova i usluga do iznosa procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn Društvo provodi izravnim ugovaranjem, odnosno izdavanjem narudžbenice. Nabava roba, radova i usluga vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn započinje slanjem poziva na dostavu ponuda na najmanje tri gospodarska subjekta, a iznimno, ovisno o prirodi predmeta i razini tržišnog natjecanja, poziv se šalje jednom gospodarskom subjektu. Pravilnikom nije određeno koliki mora biti rok za dostavu ponuda. Društvo općim aktom ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave, jer je prag do 70.000,00 kn za robe, radove i usluge (nabava se obavlja narudžbenicom ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom na temelju jedne ponude) previsoko postavljen, a rokovi za dostavu ponuda nisu utvrđeni, što ne omogućuje postizanje potpune i otvorene konkurentnosti. Rokovi za podnošenje ponuda trebaju biti optimalni, a postupke nabave treba pravodobno započeti. Kod izravnog ugovaranja jednostavne nabave nisu uzeta u obzir pojedina temeljna načela javne nabave, a osobito načelo transparentnosti (dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane ponuditelje), načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata (omogućiti svim potencijalnim ponuditeljima sudjelovanje u postupcima nabave pod jednakim uvjetima) i načelo tržišnog natjecanja.

Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Načela javne nabave propisana odredbama članka 4. navedenog Zakona su načelo slobode kretanja robe, slobode poslovnog nastana, slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i načelo transparentnosti. Naručitelj je obavezan primjenjivati odredbe Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Državni ured za reviziju preporučuje općim aktom promicati potpunu i otvorenu konkurentnost svih postupaka nabave utvrđivanjem nižih pragove za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupaka nabave, odnosno utvrditi manju vrijednost nabave roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnom pogodbom ispostavljanjem narudžbenica gospodarskom subjektu prema vlastitom izboru te određivanjem optimalnih rokova koji će omogućiti gospodarskim subjektima dovoljno vremena za pripremu i dostavu ponuda.

– Provedba postupaka nabave

Revizijskim postupcima obuhvaćena su dva postupka javne nabave za koje su zaključeni ugovori u vrijednosti od 7.491.674,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (građevinski radovi izgradnje vodoopskrbnog podsustava visoke zone Žolekov Breg u vrijednosti od 4.706.300,00 kn te građevinski i elektroradovi na sanaciji zdenca B1 – ispravak ponude u vrijednosti od 2.785.374,00 kn), pet postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 598.903,00 kn i pet nabava roba, radova i usluga, ostvarenih putem narudžbenice, bez provođenja postupaka nabave ugovorene vrijednosti od 219.197,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili ukupno 8.309.774,00 kn, što je 94,6 % vrijednosti ugovora o nabavi zaključenih tijekom 2020. i objavljenih u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Za nabavu građevinskih radova na izgradnji vodoopskrbnog podsustava visoke zone Žolekov Breg zaprimljene su tri ponude u vrijednosti od 4.706.300,00 kn do 5.032.770,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a za nabavu građevinskih i elektroradova na sanaciji komore zdenca B1 i objekta crpne stanice B1 zaprimljene su dvije ponude u vrijednostima od 2.778.719,00 kn i 3.138.723,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rokovi za dostavu ponuda bili su 21 dan, a ugovori su zaključeni s ekonomski najpovoljnijim ponuditeljima na temelju kriterija najniže cijene i kriterija trajanja jamstvenog roka.

Postupci jednostavne nabave roba i usluga odnose se na nabavu električne energije ugovorene vrijednosti od 138.028,00 kn, vodomjera ugovorene vrijednosti od 179.095,00 kn, usluga izrade projektne dokumentacije ugovorene vrijednosti od 129.900,00 kn, modula za daljinsko očitavanje ugovorene vrijednosti od 95.880,00 kn i usluga stručnog nadzora ugovorene vrijednosti od 56.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pozivi na dostavu ponuda za nabavu električne energije, modula za daljinsko očitavanje i usluge stručnog nadzora upućeni su na tri adrese, a pozivi na dostavu ponuda za nabavu vodomjera i usluga izrade projektne dokumentacije na četiri gospodarska subjekta i objavljeni su na mrežnim stranicama Društva. Na upućene pozive na dostavu ponuda pristigle su od jedne do osam ponuda. Pozivi na dostavu ponuda sadržavali su rok za dostavu ponuda od šest do devet dana.

Jednostavna nabava putem narudžbenice odnosi se na nabavu cijevnih spojeva i spojnih komada ugovorene vrijednosti od 69.900,00 kn, usluga osiguranja imovine ugovorene vrijednosti od 69.500,00 kn, usluga održavanja imovine ugovorene vrijednosti od 20.969,00 kn, radova kooperanata ugovorene vrijednosti od 28.828,00 kn i usluga revizije financijskih izvještaja ugovorene vrijednosti od 30.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Pri izboru najpovoljnije ponude kod provedenih postupaka jednostavne nabave 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. 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 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.

- 4.2. *Društvo prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju koja se odnosi na objavu plana nabave i njegovih izmjena u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te navodi da je kao sektorski naručitelj u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi poduzelo sve propisane obveze, između ostalog, u propisanim je rokovima donijelo Plan nabave te sve njegove kasnije izmjene redovito objavljivalo na mrežnim stranicama Društva (nije zakonska obveza). Također, Pravilnikom o jednostavnoj nabavi propisalo je postupke nabave ispod pragova primjene postupaka javne nabave, a koji podrazumijevaju javnu objavu nabave na mrežnim stranicama uz slanje poziva na minimalno tri adrese, a u praksi su pozivi često slani i na više od tri adrese mogućih zainteresiranih gospodarskih subjekata. Društvo smatra da se propisanim i primjenjivanim postupcima zadovoljilo načelo transparentnosti kao jedno od osnovnih načela Zakona o javnoj nabavi te ne smatra da su učinjene nepravilnosti i propusti u segmentu planiranja javne nabave. Međutim, s obzirom na to da mu je kao sektorskom naručitelju u interesu transparentno poslovanje, jednaki tretman svih ponuditelja, zabrana diskriminacije i uzajamno priznavanje, Društvo će planove nabave i sve izmjene objavljivati u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, počevši od 2022.*

Nadalje, Društvo prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju koja se odnosi na primjenjiva mjerila za izbor najpovoljnije ponude te navodi da će izmijeniti Pravilnik o postupcima jednostavne nabave.

Nadalje, Društvo nije suglasno s preporukom koja se odnosi na Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga te navodi da je Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga donesen i primjenjivan sukladno Zakonu o javnoj nabavi. Pri njegovoj izradi te prvenstveno pri postavljanju praga za provedbu postupka jednostavne nabave uzeta je u obzir specifičnost djelatnosti i mogućnost planiranja unaprijed. Prag za provođenje postupka nabave u vrijednosti do 20.000,00 kn ograničava brze reakcije u slučaju hitnih intervencija. U tom bi slučaju provođenje standardnog postupka za koji je preporuka da traje od sedam do deset dana vremenski bilo predugačko, što si Društvo s obzirom na prirodu djelatnosti ne može dopustiti. Troškovi hitnih intervencija u pravilu su u vrijednosti do 70.000,00 kn, zbog čega je većina nabava ispod navedene vrijednosti nepredvidiva. Međutim, praksa Društva je da i za nabave ispod 70.000,00 kn traži više ponuda te se izbjegava izravno ugovaranje kada god situacija dopušta.

- 4.3. S obzirom na to da je Pravilnikom o jednostavnoj nabavi prag za izravnu nabavu utvrđen do 70.000,00 kn za robe, radove i usluge (nabava se obavlja narudžbenicom ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom na temelju jedne ponude) te je previsoko postavljen, što ne omogućuje postizanje potpune i otvorene konkurentnosti, Državni ured za reviziju ostaje pri danoj preporuci, općim aktom promicati potpunu i otvorenu konkurentnost svih postupaka nabave utvrđivanjem nižih pragove za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupaka nabave, odnosno utvrditi manju vrijednost nabave roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnom pogodbom ispostavljanjem narudžbenica gospodarskom subjektu prema vlastitom izboru te određivanjem optimalnih rokova koji će omogućiti gospodarskim subjektima dovoljno vremena za pripremu i dostavu ponuda.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Robert Baričević predsjednik od 20. veljače 2018.

Josip Gajšak zamjenik predsjednika od 20. veljače 2018.

Zlatko Hercigonja član kao predstavnik radnika od 31. siječnja 2018.

2. Uprava:

Vesna Zagvozda direktorica od 1. listopada 2015. do 30. rujna 2020.

Krunoslav Kolar direktor od 1. listopada 2020.