



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/21-07/6  
URBROJ: 613-12-21-10  
Virovitica, 3. studenoga 2021.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Vodakom d.o.o.,  
Pitomača  
za 2020.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2020.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2020.	15
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	22

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija trgovačkog društva Vodakom d.o.o., Pitomača (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, 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 i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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) UVJETNO 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), osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

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

- Koncem 2020. u Bilanci na računu građevinskih objekata iskazani su vodoistražni radovi u vrijednosti od 2.845.569,00 kn, koji su u glavnoj knjizi bili evidentirani na računu nematerijalne imovine u pripremi. Odnose se na ulaganja u izgradnju objekta s tlačnim vodoopskrbnim cjevovodom radi izgradnje uređaja za kondicioniranje vode u okviru vodocrpilišta, koja su obavljena od 1999. do 2008. U 2008. pribavljena je uporabna dozvola za uređaj za kondicioniranje vode te je evidentiran prijenos vodocrpilišta u uporabu, ali je izostavljen dio koji se odnosio na vodoistražne radove.

S obzirom na to da je vrijednost vodoistražnih radova bila evidentirana na računu dugotrajne nematerijalne imovine u pripremi, u razdoblju od pribavljanja uporabne dozvole (2008.) do konca 2020. nije obračunavana amortizacija i nisu priznavani odgođeni prihodi u visini obračunane amortizacije u iznosu od 142.278,00 kn godišnje. Zbog neobračunavanja amortizacije, u poslovnim knjigama više je evidentirana vrijednost imovine u pripremi, u financijskim izvještajima više je iskazana vrijednost građevinskih objekata, a prihodi i rashodi manje za navedeni iznos.

Vrijednost ostale dugotrajne imovine u poslovnim knjigama evidentirana je i u financijskim izvještajima za 2020. više iskazana (pogrešno) za 634.052,00 kn. Navedena imovina evidentirana je u 2014. na temelju Izjave o osnivanju Društva, a odnosi se na ulaganje društva (iz kojeg je Društvo podjelom nastalo) u izgradnju vodnih građevina prema Programu vodoopskrbe i programu zaštite voda Virovitičko-podravske županije iz 2007. i sporazumu na temelju kojeg je spomenuto društvo preuzelo obvezu sufinanciranja. S obzirom na to da su od 2007. do 2012. sredstva spomenutog društva uložena u izgradnju vodovoda te da vrijednost izgrađenih vodovoda obuhvaća i uložena sredstva u iznosu od 634.052,00 kn, nije trebalo evidentirati i iskazati financijsku imovinu u navedenom iznosu.

U poslovnim knjigama evidentirane su i u financijskim izvještajima za 2020. iskazane ostale kratkoročne obveze u iznosu od 454.557,00 kn koje se odnose na obveze prema društvu iz kojeg je Društvo podjelom nastalo. Navedene obveze obuhvaćene su godišnjim popisom imovine i obveza koncem 2020. Evidentirane su u 2014. na temelju podataka iz početne bilance te prijeboja potraživanja i obveza sa spomenutim društvom. Navedene obveze nisu podmirene unutar 12 mjeseci poslije datuma bilance, a ni do konca 2020. Na temelju izvoda otvorenih stavaka koncem 2016. Društvo je potvrdilo stanje međusobnih potraživanja i obveza s vjerovnikom. Vjerovnik nije poduzimao mjere naplate ni druge aktivnosti koje prekidaju rok zastare te je potrebno preispitati opravdanost priznavanja iskazanih ostalih kratkoročnih obveza kako bi obveze bile istinito i fer evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima.

Na računima izvanbilančnih zapisa, u poslovnim knjigama nije evidentirana i u financijskim izvještajima za 2020. nije iskazana dana zadužnica u iznosu od 100.000,00 kn i primljena bankovna garancija u iznosu od 249.278,00 kn. Evidentiranje instrumenata osiguranja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance. (točka 2. Nalaza)

## **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.

- Plan rada za 2020. sadrži popis planiranih investicija, ali ne sadrži financijske pokazatelje, rokove ni izvore financiranja. Izvješćem o radu za 2020. obuhvaćene su ostvarene investicije bez financijskih pokazatelja. Poslovni plan za razdoblje od četiri godine, koji je propisan odredbama Zakona o vodnim uslugama, nije donesen. (točka 1. Nalaza)
- Plan nabave za 2020. ne sadrži sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, odnosno ne obuhvaća postupak jednostavne nabave radova na dogradnji i rekonstrukciji dijela odvodnje procijenjene vrijednosti od 420.000,00 kn.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2020. nije ustrojen. (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 finansijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo Vodakom d.o.o. za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju osnovano je na temelju Plana podjele trgovačkog društva Komunalno Pitomača d.o.o. na dva trgovačka društva (podjela s osnivanjem) iz rujna 2013. Navedenom podjelom društvo Komunalno Pitomača d.o.o. (dalje u tekstu: Komunalno) prenijelo je imovinu za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje na Društvo, u svrhu usklađenja djelatnosti s odredbama Zakona o vodama koji je bio na snazi u vrijeme podjele. Društvo je osnovano Izjavom o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću iz prosinca 2013. i upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru u veljači 2014. Temeljni kapital iznosi 2.000.000,00 kn. Osnivač i jedini član Društva je Općina Pitomača. Sjedište je Vinogradska 41, Pitomača.

Društvo obavlja djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje na području Općine Pitomača. Vodoopskrbni sustav obuhvaća vodocrpilište (s eksploatacijskim zdencem kapaciteta 25 l/s), vodospremnik kapaciteta 1 000,00 m<sup>3</sup> te vodoopskrbnu mrežu u dužini od 136 775 m (od čega je 13 000 m magistralnog cjevovoda) koja se proteže u svim naseljima Općine Pitomača, osim u prekodravskom naselju Križnica. Javna odvodnja djelomično je izvedena u užem centru naselja Pitomača i obuhvaća kanalizacijsku mrežu dužine od 18 247 m koja odvodi otpadne vode do uređaja za pročišćavanje otpadnih voda. Pročistač otpadnih voda izgrađen je devedesetih godina prošlog stoljeća i na njemu postoji samo mehanički stupanj pročišćavanja otpadnih voda.

Tijela upravljanja su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čini jedini član Društva, odnosno načelnik Općine Pitomača. Nadzorni odbor ima tri člana kojima mandat traje četiri godine, a imenovani su 2017. Uprava ima jednog člana – direktora kojeg imenuje Skupština na četiri godine. U 2020. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Antonio Vidović, bacc. ing. el.

Koncem 2020. Društvo je imalo šest zaposlenika.

Društvo obavlja djelatnost u poslovnim prostorima na temelju ugovora o zakupu zaključenim 2014. s društvom Komunalno uz plaćanje zakupnine i režijskih troškova. Također je sa spomenutim društvom zaključilo ugovor za obavljanje usluga iz područja financija, administrativnih, računovodstvenih, pravnih, kadrovskih i općih poslova uz naknadu.

### Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odredbom članka 4., stavka 1., točke 23. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), utvrđen je sustav unutarnjih kontrola kao skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba 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.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava.

Direktor je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020. i u ožujku 2021. dostavio ju je Općini Pitomača. Izjava je sastavljena na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, a slabosti su uočene u područjima izvršavanja, javne nabave i transparentnosti. Nepravilnost u području izvršavanja odnosi se na isplate sponzorstava i donacija za koje nisu bili zaključeni ugovori i nije bio donesen pravilnik o sponzorstvima i donacijama. U području javne nabave nepravilnost se odnosi na to da osobe koje prate provedbu ugovora nisu različite od osoba koje su bile članovi stručnog povjerenstva. U području transparentnosti nepravilnosti se odnose na to da na mrežnim stranicama Društva nisu objavljeni godišnji planovi i programi, financijski planovi, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i drugi odgovarajući dokumenti. Također, nisu objavljene informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa. Uz Izjavu je sastavljen Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2020. Revizijom za 2020. utvrđeno je da u okviru ostvarenih rashoda nije bilo rashoda za donacije i sponzorstva, a u 2021. Skupština je donijela Pravilnik o sponzorstvima i donacijama kojim se određuju načela, kriteriji i postupci financiranja i ugovaranja donacija i sponzorstva. Nadalje, u 2020. Društvo nije provodilo postupke javne nabave. U vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2021.) na mrežnim stranicama Društva objavljeni su dokumenti koji nisu bili objavljeni u 2020.

Društvo nema ustrojenu unutarnju reviziju. Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) propisani su, između ostalog, kriteriji za uspostavu unutarnje revizije u javnom sektoru, prema kojima su unutarnju reviziju obvezni ustrojiti trgovačka društva i druge pravne osobe koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 400.000.000,00 kn. Društvo je za 2020. ostvarilo prihode u iznosu od 4.413.724,00 kn i imalo šest zaposlenika te nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju.

## **Planiranje**

Direktor Društva je u prosincu 2019. donio Financijski plan za 2020. Financijskim planom ukupni prihodi planirani su u iznosu od 4.439.000,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 4.332.430,00 kn te je planirana dobit u iznosu od 106.570,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na poslovne prihode (distribucija vode, odvodnja, prodaja usluga, prihodovanje odgođenih prihoda, naknada štete) u iznosu od 4.435.000,00 kn ili 99,9 % i financijske prihode u iznosu od 4.000,00 kn ili 0,1 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno najznačajniji prihodi planirani su od prihodovanja odgođenih prihoda u iznosu od 3.000.000,00 kn ili 67,6 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi planirani su za troškove amortizacije u iznosu od 3.050.000,00 kn ili 70,4 % ukupno planiranih rashoda.

Prema Izvještaju o izvršenju financijskog plana iz travnja 2021., prihodi za 2020. ostvareni su u iznosu od 4.413.724,00 kn, što je 25.276,00 kn ili 0,6 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu od 4.250.577,00 kn, što je 81.853,00 kn ili 1,9 % manje od planiranih. Ostvarena dobit (prije oporezivanja) iznosi 163.147,00 kn, što je 56.577,00 kn ili 53,1 % više od planirane.



U svibnju 2020. donesen je Plan rada za 2020., koji sadrži popis planiranih investicija, te Strategija razvoja za razdoblje 2020. – 2025. Strategija obuhvaća viziju, misiju i načela poslovanja, analizu stanja (geografski položaj i prirodne karakteristike, infrastruktura za javnu vodoopskrbu i odvodnju), SWOT analizu, viziju i ciljeve zaštite okoliša i očuvanja prirode, ciljeve i mjere za njihovo ostvarenje, realizaciju Financijskog plana za 2019. te projekcije financijskih pokazatelja za razdoblje 2020. – 2025.

## Financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati 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 mikro poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje, koji su objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja i na mrežnim stranicama Društva.

### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 4.413.724,00 kn, rashodi u iznosu od 4.250.577,00 kn te dobit u iznosu od 163.147,00 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	4.340.826,00	4.412.439,00	101,6
1.1.	Prihodi od prodaje	1.310.253,00	1.332.295,00	101,7
1.2.	Drugi poslovni prihodi	3.030.573,00	3.080.144,00	101,6
2.	Financijski prihodi	3.165,00	1.285,00	40,6
	Ukupni prihodi	4.343.991,00	4.413.724,00	101,6

Vrijednosno najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju drugi poslovni prihodi u iznosu od 3.080.144,00 kn ili 69,8 %, dok svi drugi prihodi (prihodi od prodaje i financijski prihodi) iznose 1.333.580,00 kn ili 30,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 1.332.295,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje u djelatnosti javne vodoopskrbe u iznosu od 710.076,00 kn, javne odvodnje u iznosu od 418.072,00 kn, usluga izrade priključaka na vodoopskrbu i odvodnju i drugih usluga u iznosu od 182.805,00 kn te uslugu naplate vodnih naknada u iznosu od 21.342,00 kn. Prihodi od vodnih usluga (javna vodoopskrba i odvodnja) ostvareni su na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga iz veljače 2014. Prema navedenoj Odluci, fiksni dio cijene javne vodoopskrbe bez odvodnje iznosi 9,76 kn mjesečno, javne vodoopskrbe s odvodnjom 18,27 kn, odvodnje bez vodoopskrbe 7,53 kn za kućanstva i pravne osobe te za socijalno ugrožene građane 5,85 kn.

Varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe bez odvodnje iznosi 6,59 kn/m<sup>3</sup>, javne vodoopskrbe s odvodnjom 11,09 kn/m<sup>3</sup>, a za socijalno ugrožene građane 3,96 kn/m<sup>3</sup>. Korisnicima vodne usluge, koji su priključeni na sustav javne vodoopskrbe, cijena vodne usluge obračunava se prema isporučenoj količini vode registriranoj na vodomjeru. Korisnicima usluga odvodnje, koji nisu priključeni na sustav javne vodoopskrbe, odnosno koji ne koriste sustav vodoopskrbe, cijena usluge odvodnje naplaćuje se prema broju članova kućanstva ili, za pravne osobe, prema broju zaposlenih u iznosu od 16,25 kn po osobi mjesečno. Računi se ispostavljaju mjesečno. Za ožujak, lipanj, rujanj i prosinac obračun vodnih usluga obavlja se na temelju stvarnog očitavanja vodomjera, a za ostale mjeseci na temelju procjene po potrošnji prethodna tri mjeseca. Uz cijenu vodnih usluga, koja je prihod isporučitelja vodnih usluga, zasebno se iskazuje porez na dodanu vrijednost (13,0 %) te naknada za korištenje voda (2,85 kn/m<sup>3</sup>) i naknada za zaštitu voda (1,35 kn/m<sup>3</sup>), koje su prihod Hrvatskih voda. U 2020. zahvaćeno je 116 917 m<sup>3</sup> vode, od čega je kućanstvima i pravnim osobama isporučeno 95 138 m<sup>3</sup>. Gubici vode iznosili su 18 240 m<sup>3</sup> ili 15,6 % ukupno zahvaćene vode.

Prihodi od izrade priključaka na vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 182.805,00 kn ostvareni su na temelju ugovora, računa i radnih naloga kojima je obračunan utrošeni materijal, ugrađeni vodomjeri, rad zaposlenika, prijevoz do mjesta izvođenja radova te suglasnost za priključenje na vodoopskrbni sustav. Obračun izvedenih usluga sastavljen je na temelju Odluke o cijeni ostalih usluga. Prema navedenoj Odluci utvrđena je naknada za izdavanje suglasnosti u iznosu od 80,00 kn, radni sat zaposlenika u iznosu od 52,00 kn, usluga elektrozarivanja spojeva u iznosu od 60,00 kn po satu, prijevoz zaposlenika i materijala u iznosu od 2,00 kn po km. Navedene cijene izražene su bez poreza na dodanu vrijednost.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 3.080.144,00 kn, a odnose se na prihodovanje odgođenih prihoda u iznosu od 3.022.849,00 kn (ulaganje Hrvatskih voda, Općine i drugih ulagača koje se godišnje oprihoduje u visini amortizacije imovine na koju se ulaganje odnosi), potpore Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja osoba bez staža osiguranja u iznosu od 33.528,00 kn, naplaćene štete od osiguranja u iznosu od 23.267,00 kn te ostale prihode u iznosu od 500,00 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	4.207.078,00	4.250.577,00	101,0
1.1.	Materijalni troškovi	587.690,00	593.265,00	100,9
1.2.	Troškovi osoblja	357.224,00	368.259,00	103,1
1.3.	Amortizacija	2.997.277,00	3.068.497,00	102,4
1.4.	Drugi troškovi	216.907,00	219.687,00	101,3
1.5.	Drugi poslovni rashodi	47.980,00	869,00	1,8
2.	Financijski rashodi	243,00	0,00	-
	Ukupno	4.207.321,00	4.250.577,00	101,0

Vrijednosno najznačajniji udjel u ostvarenim rashodima ima amortizacija u iznosu od 3.068.497,00 kn ili 72,2 %. Svi drugi rashodi (materijalni troškovi, troškovi osoblja, drugi troškovi, drugi poslovni rashodi) ostvareni su u iznosu od 1.182.080,00 kn i imaju udjel od 27,8 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 593.265,00 kn, a odnose se na troškove materijala i energije u iznosu od 352.224,00 kn te na ostale vanjske troškove u iznosu od 241.041,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi materijala i energije odnose se na utrošeni osnovni materijal u iznosu od 206.627,00 kn i troškove energije u iznosu od 123.366,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali vanjski troškovi odnose se na usluge tekućeg održavanja (održavanje i popravak vodomjera te objekata i druge opreme) u iznosu od 65.154,00 kn, računovodstvene usluge u iznosu od 59.400,00 kn, zakupnine za poslovni prostor u iznosu od 33.600,00 kn, intelektualne usluge (poslovnog savjetovanja, izrade strateškog plana, revizije, nadzora prema normi ISO 22000, održavanja sustava, javnobilježničke usluge) u iznosu od 29.155,00 kn, poštanske i telekomunikacijske usluge u iznosu od 21.475,00 kn te računalne usluge u iznosu od 20.669,00 kn.

Troškovi za računovodstvene usluge ostvareni su na temelju ugovora o poslovno-tehničkoj suradnji koji Društvo zaključuje s društvom Komunalno za svaku poslovnu godinu i kojim su ugovorene usluge iz područja financija, ekonomskih poslova te općih i kadrovskih poslova. Prema zaključenom ugovoru za 2020., mjesečna naknada bila je ugovorena u iznosu od 5.000,00 kn.

Troškovi zakupnine za poslovni prostor ostvareni su na temelju ugovora o zakupu iz veljače 2014. zaključenim s društvom Komunalno. Navedenim ugovorom Društvo je na 15 godina zakupilo dvije poslovne prostorije površine 30 m<sup>2</sup>, prostor radionice i skladišta površine 60 m<sup>2</sup> te dio parkirališnog prostora, poslovnog kruga dvorišta i zatvorenog skladišta ukupne površine 300 m<sup>2</sup>, uz mjesečnu zakupninu u iznosu od 2.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Osim zakupnine, Društvo plaća režijske troškove i troškove održavanja za zakupljeni prostor.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 368.259,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 247.199,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 75.454,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 45.606,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, kojima su utvrđena radna mjesta s opisom poslova te brutoplaća. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće zaposlenika obavljena je u skladu s propisima. Za 2020. isplaćena je prosječna brutoplaća u iznosu od 5.378,00 kn te prosječna netoplaća u iznosu od 4.120,00 kn.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 3.068.497,00 kn, a odnose se na amortizaciju građevinskih objekata (vodovodna i kanalizacijska mreža te vodocrpilište s pripadajućom opremom) u iznosu od 2.957.032,00 kn, nematerijalne imovine (računalni programi, elaborati, projektna dokumentacija, ulaganja na tuđoj imovini) u iznosu od 95.916,00 kn te namještaja i opreme u iznosu od 15.549,00 kn. Obračun amortizacije za 2020. obavljen je na temelju Odluke o utvrđivanju i primjeni godišnjih amortizacijskih stopa, linearnom metodom uz primjenu godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanog vijeka uporabe dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20).

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 219.687,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova zaposlenima, darove i potpore u iznosu od 86.702,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 40.748,00 kn, usluge analize vode za piće i otpadnih voda u iznosu od 32.403,00 kn, bankarske usluge u iznosu od 22.690,00 kn i reprezentaciju u iznosu od 20.514,00 kn.

Vrijednosno značajnije naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 21.996,00 kn, nagrade za radne rezultate u iznosu od 19.923,00 kn, naknade za troškove prehrane u iznosu od 17.764,00 kn te prigodne nagrade za korištenje godišnjeg odmora u iznosu od 12.000,00 kn. Iznosi pojedinačnih nagrada zaposlenicima određeni su odredbama Pravilnika o radu i odlukama direktora, a obračunani su i isplaćeni u visini neoporezivih primitaka.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 51.997.689,00 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	53.856.824,00	51.997.689,00	96,5
1.	Dugotrajna imovina	53.164.638,00	51.151.464,00	96,2
1.1.	Nematerijalna imovina	1.113.487,00	931.302,00	83,6
1.2.	Materijalna imovina	51.417.099,00	49.586.110,00	96,4
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	634.052,00	634.052,00	100,0
2.	Kratkotrajna imovina	681.494,00	833.270,00	122,3
2.1.	Zalihe	261.185,00	197.246,00	75,5
2.2.	Potraživanja	291.322,00	271.624,00	93,2
2.3.	Novac u banci i blagajni	128.987,00	364.400,00	282,5
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	10.692,00	12.955,00	121,2
II.	Pasiva	53.856.824,00	51.997.689,00	96,5
1.	Kapital i rezerve	6.344.027,00	6.486.249,00	102,2
2.	Kratkoročne obveze	1.196.896,00	665.251,00	55,6
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	46.315.901,00	44.846.189,00	96,8

U odnosu na stanje početkom godine vrijednost imovine manja je za 1.859.135,00 kn ili 3,5 %.

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2020. manja je za 2.013.174,00 kn ili 3,8 % u odnosu na stanje početkom godine, a smanjenje se odnosi na razliku između obračunane amortizacije u iznosu od 3.068.497,00 kn i novonabavljene imovine u vrijednosti od 1.055.323,00 kn. Koncem 2020. dugotrajna imovina u vrijednosti od 51.151.464,00 kn odnosi se na građevinske objekte (vodovodna i kanalizacijska mreža, vodocrpilište) u vrijednosti od 45.008.368,00 kn, dugotrajnu imovinu u pripremi (postrojenje za pročišćavanje otpadnih voda, upravno-pogonska zgrada za pročištač otpadnih voda, izgradnja i rekonstrukcija sustava odvodnje otpadnih voda aglomeracije Pitomača, projektna dokumentacija za vodovodnu mrežu za dva naselja) u vrijednosti od 4.362.124,00 kn, nematerijalnu imovinu (elaborati, projektna dokumentacija) u vrijednosti od 931.302,00 kn, ostalu dugotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 634.052,00 kn, zemljište u vrijednosti od 124.750,00 kn te opremu i namještaj u vrijednosti od 90.868,00 kn.

Vrijednosno značajnija ulaganja u imovinu u 2020. odnose se na dogradnju i rekonstrukciju dijela odvodnje u vrijednosti od 429.004,00 kn i izgradnju dijela vodoopskrbnog sustava (visoke zone naselja Velika Črešnjevica, Sedlarica i Turnašica) u vrijednosti od 388.941,00 kn.

U okviru imovine u pripremi evidentirano je ulaganje u izgradnju i rekonstrukciju sustava odvodnje otpadnih voda aglomeracije Pitomača u vrijednosti od 198.321,00 kn, koje se odnosi na projekt Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Pitomača (dalje u tekstu: Projekt aglomeracije Pitomača). Društvo je u listopadu 2019. s trgovačkim društvom Virkom d.o.o. Virovitica (koje je isporučitelj vodnih usluga na susjednom distributivnom području), gradom i općinama (koje su suvlasnici spomenutog društva) te Općinom Pitomača zaključilo Sporazum o pripremi, realizaciji i provedbi Projekta aglomeracije Pitomača. Navedenim Sporazumom ugovoreno je da je korisnik Projekta aglomeracije Pitomača trgovačko društvo Virkom d.o.o., koje je ovlašteno i odgovorno za koordinaciju svih aktivnosti za pribavljanje sredstava iz Kohezijskog fonda 2014. – 2020. i za provedbu Projekta. Društvo, koje je partner u Projektu aglomeracije Pitomača, obvezalo se korisniku Projekta bez naknade ustupiti sva prava, akte za građenje, upravne suglasnosti te projektnu dokumentaciju potrebnu za pripremu i provedbu projekta, odnosno dopustiti izmjenu investitora u upravnim aktima za građenje. Prema Sporazumu, izvori financiranja su bespovratna sredstva iz Kohezijskog fonda 2014. – 2020. u visini od 71,24 %, ministarstva nadležnog za vodno gospodarstvo u visini od 12,46 %, Hrvatskih voda u visini od 12,46 % te Općine Pitomača (na čijem području se Projekt provodi) u visini od 3,84 %. Ugovoreno je da će se vlasništvo novoizgrađene infrastrukture urediti aktom o statusnom ujedinjenju na način da će se Društvo pripojiti trgovačkom društvu Virkom d.o.o.

Kratkotrajna imovina u vrijednosti od 833.270,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 364.400,00 kn, potraživanja u iznosu od 271.624,00 kn i zalihe u vrijednosti od 197.246,00 kn.

Novac u banci i blagajni odnosi se na stanje novčanih sredstava na žiroračunu u poslovnoj banci u iznosu od 364.122,00 kn i stanje novčanih sredstava u blagajni u iznosu od 278,00 kn.

Potraživanja su koncem 2020. iznosila 271.624,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 242.731,00 kn, države za predujmove za porez na dobit u iznosu od 23.184,00 kn i ostala potraživanja u iznosu od 5.709,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, potraživanja su manja za 19.698,00 kn ili 6,8 %. Koncem 2020. dospjela su potraživanja od kupaca u iznosu od 88.165,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere, odnosno upućivane su opomene, zaključivani sporazumi o namirenju potraživanja obročnom otplatom te pokretane ovrhe i sudski postupci. Do konca kolovoza 2021., od dospjelih potraživanja od kupaca, naplaćena su potraživanja u iznosu od 68.726,00 kn.

Koncem 2020. vrijednost zaliha iznosila je 197.246,00 kn, a odnosi se na materijal i dijelove za ugradnju priključaka te održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže. Materijal i dijelovi zaprimaju se u skladište primkom i evidentiraju po troškovima nabave, a sa skladišta se izdaju izdatnicom po metodi prosječne ponderirane cijene.

Kapital i rezerve koncem 2020. iznose 6.486.249,00 kn, a odnose se na temeljni kapital u iznosu od 2.000.000,00 kn, rezerve iz dobiti u iznosu od 3.589.633,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 754.394,00 kn i dobit poslovne godine nakon oporezivanja u iznosu od 142.222,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine kapital i rezerve veći su za 142.222,00 kn ili 2,2 %, odnosno za iznos dobiti poslovne godine. Rezerve iz dobiti Društvo je dobilo pri osnivanju od društva od kojeg je nastalo podjelom.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 665.251,00 kn i odnose se na kratkoročne obveze. U odnosu na stanje početkom godine manje su za 531.645,00 kn ili 44,4 %. Odnose se na obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 121.475,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 61.050,00 kn, zaposlenicima u iznosu od 27.268,00 kn, bankama u iznosu od 901,00 kn te ostale kratkoročne obveze u iznosu od 454.557,00 kn. Od obveza iskazanih koncem 2020., dospjele su obveze prema dobavljačima u iznosu od 19.042,00 kn i do konca kolovoza 2021. nisu podmirene.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućega razdoblja koncem 2020. iskazani su u iznosu od 44.846.189,00 kn, a odnose se na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora za zapošljavanje u iznosu od 5.534,00 kn i potpora za financiranje izgradnje objekata za vodoopskrbu i odvodnju, odnosno obračunane obavljene radove na ulaganjima financiranim iz tuđih izvora u iznosu od 44.840.655,00 kn. Početkom 2020. odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu od 46.315.901,00 kn. U 2020. povećani su za potpore za financiranje izgradnje vodovoda i odvodnje (Hrvatske vode u iznosu od 1.263.161,00 kn, Općina Pitomača u iznosu od 211.869,00 kn, trgovačko društvo Virkom d.o.o. – korisnik Projekta aglomeracije Pitomača u iznosu od 19.000,00 kn, kućanstva za vodomjere u iznosu od 53.573,00 kn) i potpore Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 39.061,00 kn ili ukupno u iznosu od 1.586.664,00 kn, a smanjeni su za iznos obračunane amortizacije objekata vodoopskrbe i odvodnje koji su financirani iz potpora u iznosu od 3.022.849,00 kn i za dio potpora za zapošljavanje u iznosu od 33.527,00 kn.

#### c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Revizija godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. te revizija financijskih izvještaja za vodne usluge obavljena je u svibnju 2021.

U izvješću o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja izraženo je mišljenje s rezervom prema kojem godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. i njegovu financijsku uspješnost za 2020. u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Mišljenje s rezervom je izraženo jer je Društvo iskazalo dugotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 634.052,00 kn koja, prema mišljenju revizora, nije zadovoljila kriterije za priznavanje dugotrajne financijske imovine te je vrijednost aktive Društva precijenjena za navedeni iznos.

### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 10. lipnja do 3. studenoga 2021.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
3. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
4. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
5. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
6. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
7. Zakon o porezu na dobit
8. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
9. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
10. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
11. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
12. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
13. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
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 provedbi postupaka jednostavne nabave (prosinac 2018.)
17. Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave (svibanj 2020.)
18. Odluka o cijeni vodnih usluga (veljača 2014.)
19. Odluka o cijeni ostalih usluga (siječanj 2019.).

### **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 i na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori 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, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje te javnu nabavu.

### 1. Planiranje

- 1.1. Direktor je u prosincu 2019. donio Financijski plan za 2020., a u svibnju 2020., na prijedlog Nadzornog odbora, Skupština je donijela Plan rada za 2020. i Strategiju razvoja za razdoblje 2020. – 2025.

Plan rada za 2020. sadrži popis planiranih investicija koje se odnose na ulaganje u završetak izrade projektne dokumentacije za sustav vodoopskrbe prekodravskog naselja Križnica, ishodaenje dozvola za građenje za vodoopskrbne sustave dvaju naselja, završetak izrade projektne dokumentacije za sustav odvodnje jednog naselja i ishodaenje dozvola, izvođenje radova na dogradnji i rekonstrukciji dijela kanalizacijske mreže, završetak radova vodoopskrbe na području visoke zone naselja Velika Črešnjevica, Sedlarica i Turnašica te zamjenu vodomjera. Za planirane investicije nisu navedene vrijednosti, rokovi ni izvori financiranja.

U Izvješću o radu za 2020. opisano je navedeno ostvarenje planiranih investicija bez financijskih pokazatelja.

Poslovni plan za razdoblje od četiri godine nije donesen. Odredbama članka 23. Zakona o vodnim uslugama propisano je, između ostalog, da skupština donosi poslovni plan koji sadrži financijski plan, a u njegovim okvirima i plan gradnje komunalnih vodnih građevina, plan održavanja komunalnih vodnih građevina, okvirni plan radnih mjesta i izdatke poslovanja. 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 donositi poslovni plan za razdoblje od četiri godine koji sadrži financijski plan, a u njegovim okvirima plan gradnje komunalnih vodnih građevina, plan održavanja komunalnih vodnih građevina, okvirni plan radnih mjesta i izdatke poslovanja u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.***

### 2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 2.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje i iskazivanje imovine, obveza i izvanbilančnih zapisa.

– Evidentiranje i iskazivanje imovine

Društvo je, koncem 2020. u Bilanci, u okviru vrijednosti građevinskih objekata, iskazalo vrijednost vodoistražnih radova u iznosu od 2.845.569,00 kn, koji su u glavnoj knjizi evidentirani na računu nematerijalne imovine u pripremi. Vrijednost vodoistražnih radova odnosi se na ulaganja u izgradnju objekta s tlačnim vodoopskrbnim cjevovodom radi izgradnje uređaja za kondicioniranje vode u okviru vodocrpilišta, a obavljena su od 1999. do 2008. U 2008. pribavljena je uporabna dozvola za uređaj za kondicioniranje vode te je evidentiran prijenos vodocrpilišta u uporabu, ali je izostavljen dio koji se odnosi na vodoistražne radove i koji je bio evidentiran na računu nematerijalne imovine u pripremi. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2021.), na temelju Odluke direktora, na računima glavne knjige i u pomoćnoj evidenciji dugotrajne imovine evidentiran je prijenos u uporabu vodoistražnih radova. S obzirom na to da je vrijednost vodoistražnih radova bila evidentirana na računu dugotrajne nematerijalne imovine u pripremi, u razdoblju od pribavljanja uporabne dozvole (2008.) do konca 2020. nije obračunavana amortizacija i nisu priznavani odgođeni prihodi u visini obračunane amortizacije u iznosu od 142.278,00 kn godišnje. Zbog neobračunavanja amortizacije, u poslovnim knjigama više je evidentirana vrijednost imovine u pripremi, u financijskim izvještajima više je iskazana vrijednost građevinskih objekata, a odgođeni prihodi i rashodi za amortizaciju manje za navedeni iznos.

Na računu ostale dugotrajne financijske imovine u poslovnim knjigama evidentiran je i u financijskim izvještajima za 2020. iskazan iznos od 634.052,00 kn. Navedeni iznos u poslovnim knjigama evidentiran je u 2014. na temelju Izjave o osnivanju Društva. Odnosi se na ulaganje u izgradnju vodnih građevina prema Programu vodoopskrbe i programu zaštite voda Virovitičko-podravske županije iz 2007. Programom je određeno da se izgradnja vodnih građevina financira sredstvima ministarstva nadležnog za vodne djelatnosti, Fonda za regionalni razvoj, Hrvatskih voda i Virovitičko-podravske županije. Za sufinanciranje navedenog Programa, Virovitičko-podravska županija je u kolovozu 2007. s društvom Komunalno zaključila ugovor o preuzimanju ispunjenja obveza u provođenju sporazuma na temelju kojeg je spomenuto društvo preuzelo obvezu sufinanciranja. Od 2007. do 2012. društvo Komunalno je, na računu ulaganja sredstava zajedničke izgradnje objekata, evidentiralo iznos od 634.052,00 kn na temelju prijenosa sredstava i višestrukih prijeboja potraživanja i obveza provedenih s Hrvatskim vodama i Virovitičko-podravskom županijom. Prema provedenim prijebojima vidljivo je da je spomenuto društvo podmirilo obvezu prema Virovitičko-podravskoj županiji koja je podmirila obvezu prema Hrvatskim vodama, a Hrvatske vode prema spomenutom društvu, koje je bilo investitor izgradnje vodovoda. Prema podacima iz knjige dugotrajne imovine Društva, vodovodi, koji su financirani navedenim sredstvima, izgrađeni su i stavljeni u uporabu, odnosno vrijednost izgrađenih vodovoda obuhvaća i uložena sredstva koja je spomenuto društvo doznlačavalo Virovitičko-podravskoj županiji. Zbog navedenog postupanja, vrijednost imovine Društva više je iskazana za 634.052,00 kn.

Ostala dugotrajna financijska imovina, evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima Društva, ne zadovoljava kriterije za priznavanje dugotrajne financijske imovine propisane Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 9 – Financijska imovina, točka 9.4., propisano je da financijska imovina obuhvaća udjele i dionice kod povezanih poduzetnika; zajmove povezanim poduzetnicima; sudjelujuće interese osim kod povezanih poduzetnika; ulaganja u vrijednosne papire; dane zajmove i depozite; ostalu financijsku imovinu i novac.

Financijska imovina, koja se odnosi na zajmove povezanim poduzetnicima, ulaganja u vrijednosne papire, dane zajmove i depozite te ostalu financijsku imovinu, klasificira se, zbog potrebe mjerenja, u financijsku imovinu čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka; ulaganja koja se drže do dospijeca; zajmove i potraživanja te financijsku imovinu raspoloživu za prodaju.

Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji, točka 1.4., propisano je da financijski izvještaji trebaju istinito i fer prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika. Istinito i objektivno predočavanje zahtjeva vjerno predočenje učinaka transakcije i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda. Odredbom članka 19. Zakona o računovodstvu propisano je, između ostalog, da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima priznavati imovinu prema kriterijima propisanim Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja kako bi financijski izvještaji istinito i fer prezentirali financijski položaj i financijsku uspješnost Društva u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.***

– Evidentiranje i iskazivanje obveza

U poslovnim knjigama evidentirane su i u financijskim izvještajima za 2020. iskazane ostale kratkoročne obveze u iznosu od 454.557,00 kn, koje se odnose na obveze prema društvu Komunalno. Navedene obveze obuhvaćene su godišnjim popisom imovine i obveza koncem 2020. U početnoj bilanci Društva iz 2014., na računu obveza prema dobavljačima bila je iskazana obveza prema društvu Komunalno u iznosu od 742.799,00 kn, a na računu potraživanja od kupaca iskazano je potraživanje od spomenutog društva u iznosu od 295.817,00 kn. Društvo je u svojim poslovnim knjigama provelo prijeboj prenesenih obveza prema društvu Komunalno s iskazanim potraživanjima te je razliku evidentiralo kao obvezu prema društvu Komunalno. Tijekom 2014. navedene obveze usklađivane su s društvom Komunalno za naknadno utvrđene obveze i potraživanja te koncem 2014. iznose 454.557,00 kn. U veljači 2017. društvo Komunalno dostavilo je Društvu izvod otvorenih stavaka kojim je potvrđeno stanje međusobnih potraživanja i obveza na 31. prosinca 2016. u iznosu od 454.557,00 kn. Do konca 2020. nisu poduzimane aktivnosti u vezi s rješavanjem statusa navedenih obveza Društva.

Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 13 – Obveze, propisano je da je obveza sadašnja obveza poduzetnika, proizašla iz prošlih događanja i za čije se podmirenje očekuje odljev resursa. Obveza je dužnost ili odgovornost da se postupi ili nešto izvrši na određeni način. Obveze se klasificiraju kao kratkoročne i dugoročne. Kratkoročna obveza je sadašnja obveza koja ispunjava bilo koji od sljedeća četiri kriterija: očekuje se da će se podmiriti u redovnom tijeku poslovnog ciklusa; dospijeva za podmirenje u roku unutar 12 mjeseci poslije datuma bilance; primarno se drži radi trgovanja; poduzetnik nema bezuvjetno pravo odgađati podmirenje obveze za najmanje 12 mjeseci poslije datuma bilance. Obveze koje ne udovoljavaju bilo kojem od navedenih kriterija klasificiraju se kao dugoročne obveze.

S obzirom na to da su iskazane ostale kratkoročne obveze u iznosu od 454.557,00 kn nastale u 2014. i nisu podmirene unutar 12 mjeseci poslije datuma bilance, navedene obveze nisu trebale biti iskazane kao kratkoročne.

Nadalje, odredbama Zakona o obveznim odnosima propisani su rokovi u kojima obveze zastarijevaju. S obzirom na vrijeme nastanka obveza (2014.) i da vjerovnik nije poduzimao mjere naplate, a ni od 2017. nije poduzimao aktivnosti koje prekidaju rok zastare, potrebno je preispitati opravdanost priznavanja iskazanih obveza. Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 13 – Obveze, točka 13.34., propisano je da se obveza prestaje priznavati ako je ona nestala tj. ako je ona podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

***Državni ured za reviziju nalaže preispitati opravdanost priznavanja iskazanih ostalih kratkoročnih obveza kako bi obveze bile istinito i fer evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.***

– Evidentiranje i iskazivanje izvanbilančnih zapisa

Društvo u poslovnim knjigama nije evidentiralo i u financijskim izvještajima za 2020. iskazalo, u okviru izvanbilančnih zapisa, danu zadužnicu u iznosu od 100.000,00 kn i primljenu bankovnu garanciju u iznosu od 249.278,00 kn. Zadužnica je dana u veljači 2020. na temelju ugovora o dodjeli državne potpore za sufinanciranje zapošljavanja osoba bez staža osiguranja, a bankovna garancija dobivena je u srpnju 2020. od izvoditelja radova na izgradnji dijela vodoopskrbnog sustava kao jamstvo za otklanjanje nedostataka tijekom jamstvenog roka.

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

***Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi, na računima izvanbilančnih zapisa, evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati izdane zadužnice te primljene bankarske garancije radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.***

### 3. Javna nabava

3.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Tijekom 2020. Društvo nije provodilo postupke javne nabave. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., postupcima jednostavne nabave nabavljene su robe u vrijednosti od 199.422,00 kn, usluge u vrijednosti od 604.657,00 kn i radovi u vrijednosti od 448.529,00 kn ili ukupno u vrijednosti od 1.252.608,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

– Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave

Društvo je u prosincu 2018. i u svibnju 2020. donijelo Odluku o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojom su uređeni postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. Navedenom Odlukom uređeno je da se nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili manje od 150.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu, odnosno zaključivanjem ugovora o jednostavnoj nabavi. Nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 150.000,00 kn Društvo provodi upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Istodobno sa slanjem poziva za dostavu ponuda, može na svojim mrežnim stranicama objaviti poziv za dostavu ponuda. Pripremu i provedbu postupaka jednostavne nabave vrijednosti iznad 150.000,00 kn provodi povjerenstvo od najmanje tri člana koje imenuje direktor unutarnjim aktom.

Odlukom o provedbi postupaka jednostavne nabave Društvo ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave, jer je prag do 150.000,00 kn za robe, usluge i radove previsoko postavljen. Nadalje, navedenom Odlukom propisana je mogućnost objave poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva, a ne obveza objave, zbog čega u postupcima jednostavne nabave nije omogućeno dostavljanje ponuda svih zainteresiranih gospodarskih subjekata. 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 obvezan primjenjivati odredbe Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

***Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom utvrditi niže pragove za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupaka javne nabave, odnosno utvrditi manju vrijednost nabave roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnom pogodbom ispostavljanjem narudžbenica gospodarskom subjektu prema vlastitom izboru te propisati obvezu objave poziva za dostavu ponuda za nadmetanje u postupcima jednostavne nabave na mrežnim stranicama Društva.***

– Provedba postupaka nabave

Pregledano je 14 predmeta jednostavne nabave ugovorene vrijednosti od 697.540,00 kn ili 55,7 % ukupne vrijednosti nabave. Od pregledanih postupaka jednostavne nabave, na nabavu robe odnose se tri postupka (nabava osnovnog i uredskog materijala te vodomjera i spojnice) u vrijednosti od 139.907,00 kn, deset postupaka za nabavu usluga u vrijednosti od 145.649,00 kn te jedan postupak na nabavu radova na dogradnji kanalizacije u vrijednosti od 411.984,00 kn.

Postupci jednostavne nabave usluga odnose se na nabavu usluga stručnog nadzora nad radovima dogradnje kanalizacije, izrade i ugradnje stolarije, provođenje postupaka javne nabave za Projekt aglomeracije Pitomača, umjeravanja vodomjera, popravka elektromotora, sanacije cjevovoda, nadzora prema normi ISO 22000, revizije financijskih izvještaja, izrade strateškog plana te osiguranja.

Društvo je provodilo postupke jednostavne nabave u skladu s Odlukom o provedbi postupaka jednostavne nabave. Pojedinačna vrijednost nabave roba i usluga u 2020. bila je manja od 150.000,00 kn te su postupci jednostavne nabave provedeni upućivanjem poziva za dostavu ponuda jednom gospodarskom subjektu, odnosno izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem, osim nabave usluge revizije financijskih izvještaja. Za nabavu usluga revizije financijskih izvještaja upućen je poziv za dostavu ponuda na adrese dva gospodarska subjekta i zaprimljene su dvije ponude te je s povoljnijim ponuditeljem zaključen ugovor za usluge u vrijednosti od 11.900,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu radova na dogradnji kanalizacije Društvo je u ožujku 2020. provelo postupak jednostavne nabave upućivanjem poziva na adrese tri gospodarska subjekta za koji je zaprimljena jedna ponuda te je s jedinim ponuditeljem zaključen ugovor za radove u vrijednosti od 411.984,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

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

Društvo je u siječnju 2020. donijelo Plan nabave za 2020. te u siječnju i prosincu 2020. izmjene Plana nabave. Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 440.400,00 kn. Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Društva i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Planom nabave nije obuhvaćen postupak jednostavne nabave radova na dogradnji i rekonstrukciji dijela odvodnje procijenjene vrijednosti od 420.000,00 kn. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Društvo je u 2021. ustrojilo Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavilo ga u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, dok za 2020. registar ugovora nije bio ustrojen. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), propisano je da je naručitelj obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, da je naručitelj obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

***Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

***Nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te ažurirati registar prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

*Društvo u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.*

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

##### 1. Nadzorni odbor:

Darko Siladić predsjednik od 30. studenoga 2017.

Branimir Sladojević zamjenik predsjednika od 30. studenoga 2017.

Tomo Filipović član od 30. studenoga 2017.

##### 2. Uprava

Antonio Vidović direktor od 26. veljače 2018.