



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/21-07/19
URBROJ: 613-13-22-9
Požega, 17. siječnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Vode Lipik d.o.o.,
Pakrac
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2020.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2020.	19
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	29

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje (mali i mikro poduzetnici sastavljaju: Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu), 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 izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Gubitak vode tijekom 2020. bio je 320 544 m³ ili 39,6 %, odnosno zahvaćeno je 783 264 m³, a isporučeno 462 720 m³.
Gubici vode prate se kroz sustav instaliranih mjerača protoka te praćenjem stanja u formiranim DMA (District Metered Area) zonama, odnosno podjelom vodoopskrbnog sustava na manje cjeline. Društvo je kroz Program za sufinanciranje smanjenja gubitaka u vodoopskrbnim sustavima u Republici Hrvatskoj, koji provode Hrvatske vode, u 2020. realiziralo ukupno 1.734.600,00 kn koji se odnose na usklađenje projekta rekonstrukcije magistralnog cjevovoda Šumetlica-Pakrac, rekonstrukciju cjevovoda i glavnih vodomjernih okana na području grada Pakraca, projektiranje prespajanja vodoopskrbe naselja Filipovac na transportni cjevovod te ugradnju mjerne i regulacijske opreme u vodospremi Krndija. Također, u tijeku je provođenje projekta razvoja vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Lipik-Pakrac, čiji je cilj rekonstrukcija, dogradnja i proširenje cjelokupnog vodoopskrbnog sustava te u okviru kojeg je u tijeku izgradnja još pet DMA zona (uz postojećih osam). Iako navedenim aktivnostima Društvo radi na smanjenju gubitka vode 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 %. (točka 3. Nalaza)
- Društvo je donijelo Plan nabave za 2020. te Izmjene i dopune Plana nabave, kojima je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 31.808.994,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2020. u Planu nabave nisu planirane pojedine nabave roba i usluga čija je vrijednost veća od 20.000,00 kn, za koje je nabava obavljena u ukupnoj vrijednosti od 254.441,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (usluge osiguranja cjevovoda i prijevoznih sredstava, vodomjeri, sitni inventar, okna za vodomjere i uredski materijal).

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži pojedine propisane podatke (naziv i OIB podugovaratelja i datum izvršenja ugovora).

Bez provedenih postupaka nabave nabavljene su robe i usluge u ukupnoj vrijednosti od 222.523,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (vodomjeri u vrijednosti od 66.870,00 kn, gorivo u vrijednosti od 43.601,00 kn, sitni inventar u vrijednosti od 34.835,00 kn, usluge osiguranja prijevoznih sredstava u vrijednosti od 29.256,00 kn, okna za vodomjere u vrijednosti od 24.300,00 kn i uredski materijal u vrijednosti od 23.661,00 kn), a prema odredbi Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave trebalo je za svaki predmet nabave izdati narudžbenicu odabranom gospodarskom subjektu. Također, Društvo je izravnim ugovaranjem nabavilo usluge osiguranja cjevovoda u vrijednosti od 75.519,00 kn, a odredbama navedenog Pravilnika povjerenstvo nadležno za provođenje postupaka jednostavne nabave trebalo je zatražiti ponude od najmanje dva gospodarska subjekta te nakon odabira najpovoljnije ponude odabranom gospodarskom subjektu izdati narudžbenicu. (točka 5. Nalaza)

Obveze Društva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo Vode Lipik d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju osnovalo je društvo Komunalac d.o.o. za komunalne usluge, Pakrac u travnju 2014. s temeljnim kapitalom od 20.000,00 kn. U postupku podjele društva Komunalac d.o.o., Pakrac, na temelju zaključenog Ugovora o podjeli i preuzimanju društva kapitala (odvajanje s preuzimanjem) od 1. kolovoza 2014., obavljena je podjela imovine, prava i obveza na proizvodne i gospodarske cjeline za obavljanje djelatnosti javnog isporučitelja vodnih usluga odnosno na društvo Vode Lipik d.o.o., Pakrac i za ostale komunalne djelatnosti na društvo Komunalac d.o.o., Pakrac. Temeljni kapital Društva je u postupku podjele s preuzimanjem povećan za 14.658.000,00 kn i iznosi 14.678.000,00 kn, a Grad Lipik i Grad Pakrac utvrđeni su kao osnivači (članovi društva) u jednakim omjerima.

Djelatnosti Društva su javna vodoopskrba, javna odvodnja, ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe, izvođenje priključaka i proizvodnja energije za vlastite potrebe. Ukupna duljina vodova javnog vodoopskrbnog sustava je 259 km (od čega 24 km magistralnih cjevovoda i 235 km distributivnih cjevovoda) s dvije vodospreme, jednom prekidnom komorom i šest precrpnih stanica, a sustava javne odvodnje 88 032 m s dva uređaja za pročišćavanje otpadnih voda. Na sustav javne vodoopskrbe priključeno je 5 008 korisnika, a na sustav javne odvodnje 3 860 korisnika. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su sredstva Hrvatskih voda, iz fondova Europske unije, državnog proračuna (ministarstva), jedinica lokalne samouprave, prihodi od vodnih usluga, prihodi od naknade za razvoj te vlastita sredstva Društva. Početkom i koncem 2020. Društvo je imalo 24 zaposlenika.

Prema Pravilniku o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta iz lipnja 2015., organizacijski ustroj Društva podijeljen je na Upravu (koju čini direktor Društva), Odjel za pravne kadrovske i opće poslove, Odjel za računovodstveno-financijske poslove, Odjel za vodoopskrbu i Odjel za odvodnju i pročišćavanje.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čine dva člana, osnivači Društva (gradonačelnici) i odluke donose jednoglasno. Nadzorni odbor ima pet članova koji se imenuju na četiri godine te koje izabire i opoziva Skupština. Uprava Društva ima jednog člana, direktora koji zastupa Društvo pojedinačno i samostalno. Imenuje ga Skupština na četiri godine, bez ograničenja broja mandata. Od travnja 2014. i u vrijeme obavljanja revizije (prosina 2021.) direktor Društva je Marijan Pierobon, dipl. ing.

Sustav unutarnjih kontrola

Društvo je obvezno uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19) i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16). 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.

Unutarnje kontrole obavljaju se dnevno, mjesečno i polugodišnje radi sprječavanja nastajanja nepravilnosti i pogrešaka u radu i poslovanju. Dnevne kontrole obavljaju se na ulaznim računima, bankovnim izvadcima i njihovu evidentiranju, a mjesečne kontrole obavljaju se u blagajni i blagajničkoj dokumentaciji, priključenjima na sustav javne vodoopskrbe i odvodnje te pri ispostavljanju izlaznih računa. Polugodišnja kontrola obavlja se usklađivanjem stanja robe i materijala, analitičkih evidencija i kartica sitnog inventara te usklađivanjem analitičkog i sintetičkog stanja kupaca i dobavljača, a godišnja unutarnja kontrola obavlja se inventurom (popisom) dugotrajne imovine, vrijednosnih papira, novčanih sredstava, potraživanja i obveza te zaliha sirovina i materijala, sitnog inventara, goriva i maziva i drugo.

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

Direktor Društva je u ožujku 2021. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020. (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2020., Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2019. te Izjava o ustrojstvu unutarnje revizije), u kojoj se navodi da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2020. u području planiranja (koje se odnosi na donošenje godišnjeg plana poslovanja, odnosno godišnjeg programa rada i financijskog plana) i u području transparentnosti (koje se odnosi na objavljivanje podataka i informacija na mrežnim stranicama sukladno odredbama Zakona o pravu na pristup informacija). U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2020. utvrđene slabosti planiraju se otkloniti do konca 2021.

Društvo nije ustrojilo unutarnju reviziju. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Društvo nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju s obzirom na to da ima godišnje prihode manje od 400.000.000,00 kn i manje od 50 zaposlenih.

Planiranje

Društvo je u prosincu 2019. donijelo Financijski plan za 2020. te Plan realizacije i financiranja investicijskih projekata u 2020.

Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 8.149.463,00 kn, rashodi u iznosu od 8.147.910,00 kn te dobit u iznosu od 1.553,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga (javna vodoopskrba i odvodnja, pročišćavanje otpadnih voda te naknade za korištenje i zaštitu voda) u iznosu od 5.629.120,00 kn s udjelom od 69,1 % te prijenose s računa odgođenih prihoda (s osnove obračunane amortizacije i stručno osposobljavanje) u iznosu od 2.292.108,00 kn s udjelom od 28,1 % u ukupno planiranim prihodima.

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove amortizacije u iznosu od 3.205.000,00 kn s udjelom od 39,3 %, troškove osoblja u iznosu od 2.331.218,00 kn s udjelom od 28,6 % te materijalne troškove u iznosu od 1.903.670,00 kn s udjelom od 23,4 % u ukupno planiranim rashodima.

Prema Izvršenju Financijskog plana za 2020., prihodi su ostvareni u iznosu od 7.539.445,00 kn, što je 610.018,00 kn ili 7,5 % manje od planiranih Financijskim planom, a rashodi u iznosu od 7.734.695,00 kn, što je 413.215,00 kn ili 5,1 % manje od planiranih Financijskim planom, te je ostvaren gubitak u iznosu od 195.250,00 kn. Tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune Financijskog plana.

Planom realizacije i financiranja investicijskih projekata u 2020. planirana su ulaganja u 2020. u iznosu od 41.546.761,00 kn, od čega se na javnu odvodnju odnosi 32.733.000,00 kn i javnu vodoopskrbu 8.813.761,00 kn.

Ulaganja u javnu odvodnju odnose se na ulaganja u poboljšanje vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Lipik-Pakrac u iznosu od 31.364.000,00 kn (radovi, uređaj za pročišćavanje otpadnih voda, oprema, nadzor, upravljanje projektom i vidljivost u iznosu od 31.200.000,00 kn te izrada projektne dokumentacije i dokumentacije za nadmetanje i konzultantske usluge u iznosu od 164.000,00 kn), izgradnju sustava odvodnje u naselju Badljevina u iznosu od 1.250.000,00 kn te projektiranje izgradnje sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u naselju Marino Selo u iznosu od 119.000,00 kn.

Ulaganja u javnu vodoopskrbu odnose se na izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu od 4.420.261,00 kn (rekonstrukcija spojnog cjevovoda Dobrovac-Lipik u iznosu od 2.500.000,00 kn, vodoopskrba naselja sjeverozapadnog dijela područja grada Pakraca III. faza u iznosu od 1.820.261,00 kn te vodoopskrba u naselju Kusonje (prespajanje seoskih vodovoda) u iznosu od 100.000,00 kn), program upravljanja gubicima u iznosu od 4.089.400,00 kn (usklađenje projekta rekonstrukcije magistralnog cjevovoda Šumetlica-Pakrac u iznosu od 2.500.000,00 kn, ulaganje u Podzonu 5 Pakrac (rekonstrukcija dotrajalih cjevovoda i mjernih okana ispred višestambenih zgrada) u iznosu od 1.500.000,00 kn te ulaganje u Podzonu 7 Filipovac (projektiranje prespajanja vodoopskrbe naselja Filipovac na transportni cjevovod Pakrac-Lipik) u iznosu od 89.400,00 kn) te projektiranje vodoopskrbnih mreža u pojedinim naseljima u iznosu od 304.100,00 kn (od čega se značajnije odnosi na naselje Badljevina u iznosu od 119.100,00 kn i naselje Omanovac u iznosu od 78.000,00 kn).

Plan realizacije i financiranja investicijskih projekata u 2020. ostvaren je (prema Izvještaju o radu Društva za 2020.) u iznosu od 54.446.602,00 kn, što je 12.899.841,00 kn ili 31,0 % više od planiranih ulaganja, najvećim dijelom zbog više ostvarenih ulaganja u poboljšanje vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Lipik-Pakrac (izvođenja radova prije planiranih rokova). Ulaganja u javnu odvodnju ostvarena su u iznosu od 44.200.400,00 kn, što je 11.467.400,00 kn ili 35,0 % više od planiranih Planom, a ulaganja u javnu vodoopskrbu u iznosu od 10.246.202,00 kn, što je 1.432.441,00 kn ili 16,3 % više od planiranih Planom.

Ostvarena ulaganja u javnu odvodnju odnose se na aglomeraciju Pakrac-Lipik u iznosu od 44.120.400,00 kn (radovi, uređaj za pročišćavanje otpadnih voda, oprema, nadzor, upravljanje projektom i vidljivost u iznosu od 44.000.000,00 kn te izrada projektne dokumentacije i dokumentacije za nadmetanje i konzultantske usluge u iznosu od 120.400,00 kn) te projektiranje izgradnje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u naselju Marino Selo u iznosu od 80.000,00 kn. Ulaganje u izgradnju sustava odvodnje u naselju Badljeva planirano je u iznosu od 1.250.000,00 kn, a nije ostvareno u 2020.

Ostvarena ulaganja u javnu vodoopskrbu odnose se na izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu od 8.249.602,00 kn (vodoopskrbu naselja sjeverozapadnog dijela područja grada Pakraca III. faza u iznosu od 6.630.873,00 kn, rekonstrukciju spojnog cjevovoda Dobrovac-Lipik u iznosu od 1.538.729,00 kn i vodoopskrbu naselja Kusonje (prespajanje seoskih vodovoda) u iznosu od 80.000,00 kn), program upravljanja gubicima u iznosu od 1.734.600,00 kn (rekonstrukcija dotrajalih cjevovoda i mjernih okana ispred višestambenih zgrada u iznosu od 1.300.000,00 kn, ugradnja mjerne i regulacijske opreme u vodospremi Krndija u iznosu od 305.000,00 kn, usklađenje projekta rekonstrukcije magistralnog cjevovoda Šumetlica-Pakrac u iznosu od 70.000,00 kn i projektiranje prespajanja vodoopskrbe naselja Filipovac na transportni cjevovod Pakrac-Lipik u iznosu od 59.600,00 kn) te projektiranje distributivnih vodoopskrbnih mreža u naseljima Badljeva i Omanovac u iznosu od 262.000,00 kn. Ulaganje u ugradnju mjerne i regulacijske opreme u vodospremi Krndija ostvareno je u iznosu od 305.000,00 kn, a nije planirano Planom realizacije i financiranja investicijskih projekata. Tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune Plana realizacije i financiranja investicijskih projekata.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20 i 9/21 – ispravak). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 7.539.445,00 kn, rashodi u iznosu od 7.734.695,00 kn te gubitak u iznosu od 195.250,00 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	6.527.569,00	7.521.035,00	115,2
1.1.	Prihodi od prodaje	4.676.202,00	5.003.888,00	107,0
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.851.367,00	2.517.147,00	136,0
2.	Financijski prihodi	49.781,00	18.410,00	37,0
	Ukupni prihodi	6.577.350,00	7.539.445,00	114,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 5.003.888,00 kn ili 66,4 %, dok svi drugi prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 2.535.557,00 kn ili 33,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećani drugi poslovni prihodi za 665.780,00 kn ili 36,0 % zbog povećanja prijenosa s odgođenih prihoda koji su u odnosu na prethodnu godinu veći za 721.728,00 kn ili 44,3 %.

Prihodi od prodaje u iznosu od 5.003.888,00 kn odnose se na prihode od opskrbe vodom u iznosu od 3.946.875,00 kn i prihode od odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu od 1.057.013,00 kn.

Prihodi od opskrbe vodom u iznosu od 3.946.875,00 kn odnose se na prihode od prodaje vode u iznosu od 3.599.105,00 kn, prihode od pružanja usluga na vodovodnoj mreži (izvođenje vodovodnih priključaka, izdavanje suglasnosti, prijevoz vode, popravci u šahtovima, popravci i izmjene vodomjera i drugo) u iznosu od 246.286,00 kn te prihode od naknada za korištenje i zaštitu voda u iznosu od 101.484,00 kn.

Prihodi od odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu od 1.057.013,00 kn odnose se na prihode od usluga odvodnje otpadnih voda u iznosu od 653.535,00 kn i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu od 403.478,00 kn.

Prihodi od vodnih usluga (javna vodoopskrba i odvodnja) ostvareni su na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga Društva iz travnja 2011., kojom se određuju vrste vodnih usluga koje se pružaju na vodoopskrbnom području i području aglomeracije, visina cijene (tarifa vodne usluge), način obračuna i plaćanja usluge i iskaz javnih davanja koja se obračunavaju i naplaćuju uz cijenu usluge. Na području aglomeracije koju čine gradovi Pakrac i Lipik pružaju se usluge javne odvodnje s pročišćavanjem otpadnih voda s uslugom pročišćavanja otpadnih voda u prvom stupnju i usluge crpljenja i odvoza otpadnih voda iz sabirnih i septičkih jama.

Odlukom o cijeni vodnih usluga utvrđen je fiksni dio osnovne cijene vodnih usluga za stambene prostore koji iznosi 23,00 kn/mjesečno, a za poslovne objekte iznosi 79,40 kn/mjesečno. Varijabilni dio osnovne cijene vodne usluge javne vodoopskrbe za stambene prostore iznosi 4,16 kn/m³, a za poslovne prostore 7,36 kn/m³. Cijena vodne usluge javne vodoopskrbe koju plaćaju socijalno ugroženi građani u iznosu od 2,40 kn/m³ primjenjuje se na količinu vode do 3,0 m³ mjesečno po članu domaćinstva, što je nužna količina vode za osnovne potrebe prema spomenutoj Odluci. Varijabilni dio osnovne cijene vodne usluge skupljanja otpadnih voda za stambene prostore iznosi 0,75 kn/m³, a za poslovne korisnike 1,50 kn/m³. Varijabilni dio osnovne cijene vodne usluge pročišćavanja otpadnih voda za stambene prostore iznosi 0,80 kn/m³, a za poslovne objekte 0,80 kn/m³. Cijena vodne usluge crpljenja i odvoza otpadnih voda iz septičkih i sabirnih jama za stambene prostore iznosi 120,00 kn/m³, a za poslovne korisnike 150,00 kn/m³.

Odlukom o cijeni vodnih usluga iz prosinca 2020., s početkom primjene od siječnja 2021., fiksni dio cijene javne vodoopskrbe za stambene prostore iznosi 24,00 kn/mjesečno, za poslovne prostore 79,40 kn/mjesečno, a za socijalno ugrožene građane 14,00 kn/mjesečno. Varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe za stambene prostore iznosi 4,16 kn/m³, za poslovne prostore 7,36 kn/m³, a za socijalno ugrožene građane 2,40 kn/m³. Varijabilni dio cijene usluge skupljanja otpadnih voda iznosi 1,50 kn/m³ za stambene prostore, 3,50 kn/m³ za poslovne korisnike, a 0,90 kn/m³ za socijalno ugrožene građane. Varijabilni dio cijene usluge pročišćavanja otpadnih voda iznosi 1,50 kn/m³ za stambene prostore, 1,80 kn/m³ za poslovne korisnike, a 0,90 kn/m³ za socijalno ugrožene građane. Cijena vodne usluge crpljenja i odvoza otpadnih voda iz septičkih i sabirnih jama za stambene prostore iznosi 80,00 kn/m³, a za poslovne korisnike 100,00 kn/m³.

Korisnicima vodnih usluga javne vodoopskrbe cijena vodne usluge javne vodoopskrbe obračunava se prema isporučenoj količini vode mjesečno. Korisnicima vodnih usluga javne odvodnje koji imaju i koriste ispravan mjerač protoka ispuštene vode cijena vodne usluge skupljanja otpadnih voda naplaćuje se prema količini ispuštene otpadne vode izmjerenoj na mjeraču protoka mjesečno. Korisnicima vodnih usluga javne odvodnje koji nemaju ili ne koriste ispravan mjerač protoka ispuštene otpadne vode niti su priključeni na komunalne vodne građevine javne vodoopskrbe cijena vodne usluge skupljanja otpadnih voda naplaćuje se mjesečno prema članu kućanstva za stambene prostore, odnosno prema ugovoru za poslovne korisnike.

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

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.517.147,00 kn. Odnose se na prijenose s računa odgođenih prihoda (ulaganja koja se godišnje prenose u korist prihoda u visini amortizacije imovine na koju se ulaganje odnosi) u iznosu od 2.338.233,00 kn, prihode od naplate štete s osnove osiguranja u iznosu od 79.287,00 kn, naplaćena otpisana potraživanja u iznosu od 64.021,00 kn te druge prihode (naplata slanja računa na adresu po zahtjevu korisnika, refundiranje troškova privremene regulacije prometa zbog izvođenja radova i drugo) u iznosu od 35.606,00 kn. Prijenosi s računa odgođenih prihoda u iznosu od 2.338.233,00 kn odnose se na ulaganja u javnu vodoopskrbu u iznosu od 1.313.382,00 kn, javnu odvodnju u iznosu od 899.780,00 kn i uređaj za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 125.071,00 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	7.055.883,00	7.663.720,00	108,6
1.1.	Materijalni troškovi	1.607.821,00	1.669.011,00	103,8
1.2.	Troškovi osoblja	2.311.988,00	2.134.170,00	92,3
1.3.	Amortizacija	2.550.055,00	3.160.582,00	123,9
1.4.	Drugi troškovi	354.579,00	493.629,00	139,2
1.5.	Vrijednosna usklađenja	89.197,00	143.805,00	161,2
1.6.	Drugi poslovni rashodi	142.243,00	62.523,00	44,0
2.	Financijski rashodi	30.223,00	70.975,00	234,8
	Ukupno	7.086.106,00	7.734.695,00	109,2

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove amortizacije u iznosu od 3.160.582,00 kn ili 40,9 %, troškove osoblja u iznosu od 2.134.170,00 kn ili 27,6 % te materijalne troškove u iznosu od 1.669.011,00 kn ili 21,6 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, vrijednosna usklađenja, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 770.932,00 kn i imaju udjel od 9,9 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećani troškovi amortizacije za 610.527,00 kn ili 23,9 %.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 1.669.011,00 kn, a odnose se na druge vanjske troškove u iznosu od 859.556,00 kn i troškove sirovina i materijala u iznosu od 809.455,00 kn.

Vrijednosno značajniji drugi vanjski troškovi odnose se na usluge tekućeg održavanja u iznosu od 259.282,00 kn (od čega se na servis klorne opreme, lančane rešetke, UV uređaja za dezinfekciju vode te servis druge vodovodne opreme odnosi 163.329,00 kn), premiju osiguranja u iznosu od 139.873,00 kn (osiguranje imovine u iznosu od 97.626,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu od 29.256,00 kn i zaposlenika u iznosu od 12.991,00 kn) te bankarske usluge i platni promet u iznosu od 131.160,00 kn (od čega se 52.104,00 kn odnosi na trošak plaćanja računa u Financijskoj agenciji te 6.451,00 kn na trošak održavanja računa u poslovnoj banci).

Vrijednosno značajniji troškovi sirovina i materijala odnose se na troškove utrošenog materijala u iznosu od 456.158,00 kn i utrošenu energiju u iznosu od 328.001,00 kn (od čega se na električnu energiju odnosi 239.766,00 kn). U okviru troškova utrošenog materijala vrijednosno najznačajniji su troškovi osnovnog materijala (cijevi, agregati, spojnice, vodomjeri i okna za vodomjer, ventili, kemikalije za obradu pitke vode i drugi materijali) u iznosu od 391.625,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni u iznosu od 2.134.170,00 kn odnose se na netoplaće u iznosu od 1.408.412,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 436.455,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 289.303,00 kn. Prava, obveze i odgovornosti u vezi s plaćom i drugim materijalnim pravima zaposlenika regulirani su Kolektivnim ugovorom i odlukama direktora Društva. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, u kojima su utvrđene visine boda za pojedino radno mjesto za obračun plaće. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika obavljena je u skladu s propisima. Prosječna bruto plaća za 2020. iznosila je 6.471,00 kn, odnosno neto 4.959,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 3.160.582,00 kn, a odnose se na troškove amortizacije građevinskih objekata, opreme te prijevoznih sredstava. Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom, primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom upotrebe pojedine dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20). Od ukupne amortizacije obračunane za 2020., iznos od 2.338.233,00 kn odnosi se na amortizaciju obračunanu za izgrađene objekte javne vodoopskrbe i odvodnje financirane tuđim primljenim sredstvima.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 493.629,00 kn. Odnose se na naknade materijalnih prava zaposlenika u iznosu od 487.831,00 kn te druge troškove (usavršavanje zaposlenika i doprinos za općekorisne funkcije šuma) u iznosu od 5.798,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade za materijalna prava zaposlenika odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 155.764,00 kn, novčane paušalne naknade za podmirenje troškova prehrane zaposlenika u iznosu od 113.600,00 kn, nagrade zaposlenicima za radne rezultate (dodatak uz plaću) u iznosu od 85.200,00 kn, uskršnicu i božićnicu u iznosu od 61.250,00 kn, jednokratne novčane pomoći (smrtni slučaj i bolovanje duže od 90 dana) u iznosu od 15.000,00 kn, darove u naravi u iznosu od 13.680,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 13.500,00 kn i darove djeci u iznosu od 12.000,00 kn. Naknade zaposlenicima isplaćene su na temelju odluka direktora, u neoporezivim iznosima.

Rashodi vrijednosnog usklađenja potraživanja u iznosu od 143.805,00 kn odnose se na vrijednosno usklađenje nenaplaćenih utuženih potraživanja od kupaca starosti 360 dana i starijih od 360 dana.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 62.523,00 kn, a vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 46.817,00 kn. Naknade članovima Nadzornog odbora isplaćivane su na temelju Odluke o visini naknade članovima Nadzornog odbora i predsjednika Skupštine iz travnja 2014., prema kojoj mjesečna naknada članovima Nadzornog odbora iznosi 500,00 kn neto.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na redovne kamate po kreditima u iznosu od 70.868,00 kn (dugoročni kredit za kupnju poslovne zgrade, pomoćnog objekta i zemljišta iz 2016. te kratkoročni *revolving* kredit iz 2019.) i zatezne kamate na zakašnjele uplate dobavljačima u iznosu od 103,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 169.936.784,00 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	107.241.638,00	169.936.784,00	158,5
1.	Dugotrajna imovina	103.999.379,00	157.429.013,00	151,4
1.1.	Materijalna imovina	103.999.379,00	157.429.013,00	151,4
2.	Kratkotrajna imovina	3.211.163,00	12.482.300,00	388,7
2.1.	Zalihe	340.336,00	328.086,00	96,4
2.2.	Potraživanja	2.393.023,00	11.375.775,00	475,4
2.3.	Novac u banci i blagajni	477.804,00	778.439,00	162,9
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	31.096,00	25.471,00	81,9
II.	Pasiva	107.241.638,00	169.936.784,00	158,5
1.	Kapital i rezerve	14.696.566,00	14.501.316,00	98,7
2.	Dugoročne obveze	247.500,00	0,00	-
3.	Kratkoročne obveze	2.432.077,00	13.399.080,00	550,9
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	89.865.495,00	142.036.388,00	158,1

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2020. veća je u odnosu na stanje iskazano prethodne godine za 53.429.634,00 kn ili 51,4 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje materijalne imovine u pripremi za 35.069.278,00 kn ili 76,5 %. Dugotrajna imovina u cijelosti se odnosi na materijalnu imovinu.

Materijalna imovina u vrijednosti od 157.429.013,00 kn odnosi se na materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 80.912.148,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti od 65.743.741,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 8.580.025,00 kn, alate, pogonski inventar i transportna sredstva u vrijednosti od 1.855.172,00 kn te zemljišta u vrijednosti od 337.927,00 kn.

Vrijednost materijalne imovine u pripremi iznosi 80.912.148,00 kn, a odnosi se na projekt aglomeracije Lipik-Pakrac u vrijednosti od 56.236.588,00 kn, ulaganja u vodovodnu infrastrukturu u vrijednosti od 11.799.375,00 kn (vrijednosno značajnija su ulaganja na vodovodnoj mreži sjeverozapadni Pakrac u vrijednosti od 6.572.911,00 kn, vodoopskrbnom cjevovodu Dobrovac u vrijednosti od 2.161.640,00 kn i vodovodu Marino Selo-Ribnjaci u vrijednosti od 1.318.876,00 kn), ulaganja u sustav odvodnje u vrijednosti od 10.651.752,00 kn (vrijednosno značajnija su ulaganja u sustav odvodnje otpadnih voda Badljevinu u vrijednosti od 5.008.672,00 kn i sustav otpadnih voda Poljana u vrijednosti od 4.079.936,00 kn) te ulaganja u projekt smanjenja gubitaka u vrijednosti od 2.224.433,00 kn.

Građevinski objekti u vrijednosti od 65.743.741,00 kn odnose se na objekte (vodovodne i kanalizacijske mreže, kolektor i crpne stanice, bunari, upravne zgrade, skladišta i garažne objekte, drugi vodni i građevinski objekti).

Projekt razvoja vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Lipik-Pakrac provodi se na području gradova Pakrac i Lipik. Opći cilj projekta je izgradnjom novih i rekonstrukcijom postojećih cjevovoda stanovnicima unutar područja aglomeracije Lipik-Pakrac osigurati poboljšanu uslugu vodoopskrbe te izgradnjom i rekonstrukcijom sustava odvodnje i nadogradnjom uređaja za pročišćavanje otpadnih voda na III. stupanj pročišćavanja očuvati dobro stanje vodnih tijela i poboljšati obradu otpadnih voda.

Obuhvaća izvođenje radova na rekonstrukciji, dogradnji i proširenju postojećeg vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje, dogradnju i rekonstrukciju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u naselju Dobrovac, nabavu opreme za održavanje sustava odvodnje (oprema za kontrolu ispravnosti građevina za javnu odvodnju i specijalno vozilo za strojno čišćenje sustava odvodnje) te usluge stručnog nadzora, informiranja i vidljivosti projekta i upravljanja projektom. Ukupna vrijednost projekta iznosi 191.933.011,00 kn, za koji su prihvatljivi troškovi u iznosu od 153.546.408,00 kn, od kojih je iz Kohezijskog fonda Europske unije predviđeno financiranje u iznosu od 110.389.119,00 kn (71,9 %) te iz nacionalnog dijela u iznosu od 43.157.289,00 kn (28,1 %). Ugovor o sufinanciranju i Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključeni su u prosincu 2017. Udjeli sufinanciranja (za nacionalni dio) ugovoreni su za Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja te Hrvatske vode u iznosu od 18.701.492,00 kn ili po 12,2 % te gradove Pakrac i Lipik u iznosu od 5.754.305,00 kn ili 3,7 %. Do konca 2020. ukupno je ugovoreno nabave radova, usluga i opreme u vrijednosti od 155.211.002,00 kn, od čega se na izvođenje radova rekonstrukcije i izgradnja vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje odnosi 146.731.520,00 kn. Do konca 2020. izvedeno je radova i usluga te nabavljeno opreme u vrijednosti od 58.526.001,00 kn, od čega se najznačajniji dio odnosi na izvođenje radova rekonstrukcije i izgradnje vodoopskrbnog sustava te sustava odvodnje u iznosu od 54.637.480,00 kn. Razdoblje provedbe predviđeno je do konca 2023.

Projekt vodoopskrbe naselja sjeverozapadnog dijela područja grada Pakraca III. faza provodi se kroz Operativni program, Mjeru 7 Temeljne usluge i obnova sela u ruralnim područjima iz programa ruralnog razvoja RH za razdoblje 2014. – 2020. (Podmjera 7.2. Ulaganja u izradu, poboljšanje ili proširenje svih vrsta male infrastrukture, uključujući ulaganja u obnovljive izvore energije i uštedu energije, Operacija 7.2.1. Ulaganja u građenje javnih sustava za vodoopskrbu, odvodnju, pročišćavanje otpadnih voda). Glavni cilj projekta je osigurati vodoopskrbu za jedanaest naselja na području grada Pakraca te tako omogućiti opskrbu stanovništva pitkom vodom koje sada koristi većinom individualne izvore i plitko kopane zdence čiju je kvalitetu nemoguće sustavno kontrolirati. Drugi cilj je povećanje pokrivenosti područja grada Pakraca uslugama vodoopskrbe kao i povećanje broja stanovnika priključenih na sustav javne vodoopskrbe čime će se bitno pridonijeti poboljšanju kvalitete života stanovništva. Ukupna vrijednost projekta procijenjena je u iznosu od 9.362.717,00 kn, za koji su prihvatljivi troškovi u iznosu od 6.976.975,04 kn, od kojih je iz Europskog fonda za regionalni razvoj predviđeno financiranje u iznosu od 5.930.429,00 kn (85,0 %) te Grada Pakraca u iznosu od 1.046.546,00 kn (15,0 %). Ugovor o financiranju zaključen je u rujnu 2017. s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, koja je ovlaštena obavljati operativnu provedbu Mjere 7, a u listopadu 2018. donesena je Odluka o dodjeli sredstava kojom se Društvu dodjeljuje potpora u vrijednosti od 6.976.975,00 kn. Razdoblje provedbe projekta je najduže 36 mjeseci od donošenja Odluke o dodjeli sredstava. Ugovor o izvođenju radova u vrijednosti od 6.976.975,00 kn zaključen je u lipnju 2018. te su zaključena još tri dodatka Ugovoru (u lipnju 2018., listopadu 2019. i siječnju 2020.), kojima je rok izvođenja radova produžen do konca svibnja 2020. U listopadu 2020. sastavljen je Zapisnik o primopredaji radova između Društva i izvođača radova, kojim je utvrđeno da su radovi započeli 27. prosinca 2018. i završeni 29. svibnja 2020. u skladu s tehničkom dokumentacijom i troškovnikom te da nije bilo odstupanja od ugovorenog troškovnika, a prema ispostavljenoj okončanoj situaciji ukupno je izvedeno ugovorenih radova u vrijednosti od 6.572.911,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme iznosi 8.580.025,00 kn, a odnosi se na postrojenja i opremu na objektima vodovoda u vrijednosti od 7.402.083,00 kn (vrijednosno značajniji su postrojenje i oprema na vodocrpilištu Gaj u vrijednosti od 5.195.241,00 kn, vodocrpilištu Šumetlica u vrijednosti od 1.495.687,00 kn i vodospremi Pakrac u vrijednosti od 444.360,00 kn), nadzorni sustav i opremu u vrijednosti od 999.485,00 kn, postrojenja i opremu na objektima kanalizacije u vrijednosti od 80.152,00 kn, računala i računalnu opremu u vrijednosti od 42.891,00 kn te drugu opremu u vrijednosti od 55.414,00 kn.

Vrijednost alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava iznosi 1.855.172,00 kn, a odnosi se na teretna vozila, kombinirana i dostavna vozila u vrijednosti od 1.812.210,00 kn (od čega se na specijalno vozilo za čišćenje kanalizacije odnosi 1.781.325,00 kn) te uredski i drugi namještaj u vrijednosti od 42.962,00 kn.

Vrijednost zemljišta koncem 2020. iznosi 337.927,00 kn, a odnosi se na građevinska zemljišta u vrijednosti od 322.820,00 kn te druga zemljišta u vrijednosti od 15.107,00 kn.

Kratkotrajna imovina koncem 2020. iznosi 12.482.300,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu od 11.375.775,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 778.439,00 kn te vrijednost zaliha u iznosu od 328.086,00 kn. U odnosu na stanje iskazano prethodne godine kratkotrajna imovina veća je za 9.271.137,00 kn, a vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi se na potraživanja.

Potraživanja su koncem 2020. iznosila 11.375.775,00 kn i veća su za 8.982.752,00 kn u odnosu na potraživanja prethodne godine, najvećim dijelom zbog potraživanja od Hrvatskih voda, Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja te sredstava fondova Europske unije (u ukupnom iznosu od 7.987.299,00 kn) za sufinanciranje provođenja projekata aglomeracije Lipik-Pakrac. Odnose se na druga potraživanja u iznosu od 10.384.375,00 kn (od čega se na potraživanja za dane predujmove izvođaču radova na projektu aglomeracija Lipik-Pakrac odnosi 10.354.141,00 kn), potraživanja od kupaca u iznosu od 978.101,00 kn te potraživanje od države i drugih institucija u iznosu od 13.299,00 kn.

Potraživanja od kupaca u iznosu od 978.101,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 1.320.714,00 kn (potraživanja od građana 885.053,00 kn, pravnih osoba 359.474,00 kn i potraživanja od kupaca za druge usluge 76.187,00 kn) te su umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja (sumnjiva i sporna potraživanja) u iznosu od 342.613,00 kn.

Dospjela su potraživanja u iznosu od 735.260,00 kn. Od ukupnih potraživanja (uključen i iznos ispravka vrijednosti) do konca rujna 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 6.072.121,00 kn. Tijekom 2020. dužnicima su upućivane obavijesti o stanju duga pri ispostavljanju računa za obavljene usluge, redovito su upućivane opomene, s dužnicima su potpisane izjave o priznavanju duga i prihvaćanju obročne otplate te je pokrenuto 228 ovršnih postupaka za potraživanja u vrijednosti od 342.613,00 kn. Društvo na zakašnjela plaćanja obračunava zatezne kamate.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 778.439,00 kn odnosi se na sredstva na žiroračunima kod poslovne banke u iznosu od 776.415,00 kn te sredstva u blagajni u iznosu od 2.024,00 kn.

Vrijednost zaliha koncem 2020. iznosi 328.086,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije zalihe sirovina i materijala na skladištu u vrijednosti od 303.648,00 kn. Druge zalihe odnose se na sitni inventar, rezervne dijelove, zalihe goriva i maziva te automobilske gume.

Kapital i rezerve koncem 2020. iznose 14.501.316,00 kn, a odnose se na temeljni kapital u iznosu od 14.678.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 18.566,00 kn te gubitak poslovne godine u iznosu od 195.250,00 kn. Odlukom Skupštine iz lipnja 2021. odlučeno je da će se gubitak za 2020. pokriti iz dobiti budućih razdoblja. U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost kapitala nije se mijenjala.

Kratkoročne obveze koncem 2020. iznose 13.399.080,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 41.594,00 kn. U odnosu na stanje prethodne godine veće su za 10.967.003,00 kn ili 450,9 %, najvećim dijelom zbog povećanja obveza prema dobavljačima. Vrijednosno značajnije kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 9.272.388,00 kn i prema poslovnim bankama za korištenje kredita u iznosu od 3.247.500,00 kn (od čega se na obveze za korištenje kratkoročnog *revolving* kredita odnosi 3.000.000,00 kn i dugoročnog kredita za kupovinu poslovne zgrade, pomoćnog objekta i zemljišta 247.500,00 kn). Do vremena obavljanja revizije (rujan 2021.) plaćene su obveze u iznosu od 12.797.349,00 kn.

Ugovor o kratkoročnom *revolving* kreditu s poslovnom bankom zaključen je u srpnju 2019. za obrtna sredstva u iznosu od 3.000.000,00 kn. Redovna fiksna kamatna stopa za iskorišteni iznos kredita iznosi 3,000000 % godišnje. Otplata kredita ugovorena je sukcesivno, prema mogućnostima korisnika kredita, najkasnije do konca 2020. U kolovozu 2020. zaključen je Dodatak ugovoru o kratkoročnom *revolving* kreditu kojim je utvrđen rok vraćanja kredita sukcesivno, prema mogućnostima korisnika kredita, najkasnije do konca kolovoza 2021. Obveze po navedenom kreditu koncem 2020. iskazane su u iznosu od 3.000.000,00 kn. Navedeni kredit u cijelosti je otplaćen u ugovorenom roku (srpanj 2021.).

Ugovor o dugoročnom kreditu s poslovnom bankom zaključen je u listopadu 2016. za kupovinu poslovne zgrade, pomoćnog objekta i zemljišta u iznosu od 1.650.000,00 kn. Na iskorišteni kredit obračunava se godišnja redovna kamatna stopa u visini prinosa na trezorske zapise Ministarstva financija na 91 dan uvećana za kamatnu maržu od 2,750000 postotnih poena. Otplata kredita ugovorena je u 60 jednakih mjesečnih rata. Prva rata dospjela je na naplatu u listopadu 2016., krajnji rok otplate je rujan 2021., a iznos rate je 27.500,00 kn (glavnica). Obveze po navedenom kreditu koncem 2020. iskazane su u iznosu od 247.500,00 kn. Navedeni kredit u cijelosti je otplaćen u ugovorenom roku (rujan 2021.).

Odgodeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja koncem 2020. iznosili su 142.036.388,00 kn i veći su za 52.170.893,00 kn ili 58,1 % u odnosu na stanje početkom godine. U cijelosti se odnose na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora za financiranje izgradnje objekata javne vodoopskrbe i odvodnje, odnosno obračunane obavljene radove po ulaganjima financiranim iz tuđih sredstava (sredstva Hrvatskih voda, fondova Europske unije, državnog proračuna te gradova Pakraca i Lipika), od čega se na ulaganja u pripremi (za imovinu koja nije prenesena u uporabu) odnosi 78.761.722,00 kn te obračunana izvršena ulaganja na investicijama (stavljene investicije u uporabu) 63.274.666,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Društvo je financiranje nabave dugotrajne imovine potporama iskazalo po principu odgođenih prihoda. Navedena sredstva priznaju se kao prihod razdoblja u visini obračunane amortizacije.

Početno stanje prihoda budućeg razdoblja ostvarenih od potpora za financiranje izgradnje objekata javne vodoopskrbe i odvodnje iskazano je u iznosu od 89.853.387,00 kn. U 2020. povećano je za 75.160.551,00 kn (primljene potpore u 2020.) i smanjeno za 22.977.550,00 kn te su prihodi budućeg razdoblja ostvarenih od potpora za financiranje izgradnje objekata javne vodoopskrbe i odvodnje koncem 2020. iskazani u iznosu od 142.036.388,00 kn.

Povećanje potpora u iznosu od 75.160.551,00 kn odnosi se na financiranje investicija u sustavu javne vodoopskrbe i odvodnje, od čega se vrijednosno najznačajnije financiranje u iznosu od 49.609.114,00 kn odnosi na aglomeraciju Pakrac-Lipik.

Smanjenje potpora u iznosu od 22.977.550,00 kn odnosi se na prijenos izvršenih ulaganja na investicijama u uporabu u iznosu od 20.639.317,00 kn i obračunanu amortizaciju za izgrađene objekte javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 2.338.233,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor obavio je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. i sastavio izvješće u svibnju 2021. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Bilance na dan 31. prosinca 2020., Računa dobiti i gubitka, Izvještaja o novčanim tokovima (indirektna metoda), Izvještaja o promjenama kapitala, Bilješki uz financijske izvještaje i sažetka značajnih računovodstvenih politika. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva i financijsku uspješnost za 2020. te novčane tokove, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima). U studenome 2021. obavljena je revizija financijskih informacija prema mjerilima propisanim Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10) i Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10). Prema mišljenju neovisnog revizora, financijske informacije, u svim značajnim odrednicama, sastavljene su u skladu s navedenim uredbama. Isporučitelj je dužan dostaviti Vijeću za vodne usluge svoje financijske izvještaje te nalaz i mišljenje ovlaštenog revizora do 30. travnja tekuće godine za prethodnu godinu, što nije učinjeno.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 8. rujna 2021. do 17. 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 prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
3. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
4. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (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. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
11. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10)
12. Strategija upravljanja vodama (Narodne novine 91/08)
13. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
14. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
15. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru

16. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
18. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (siječanj 2017.)
19. Društveni ugovor Društva (svibanj 2018.)
20. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga
21. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva.

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2020.

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

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

1. Planiranje

1.1. Društvo je u prosincu 2019. donijelo Financijski plan za 2020. te Plan realizacije i financiranja investicijskih projekata u 2020.

Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 8.149.463,00 kn, rashodi u iznosu od 8.147.910,00 kn te dobit u iznosu od 1.553,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga (javna vodoopskrba i odvodnja, pročišćavanje otpadnih voda te naknade za korištenje i zaštitu voda) u iznosu od 5.629.120,00 kn s udjelom od 69,1 % te prijenose s odgođenih prihoda (s osnove obračunane amortizacije i stručno osposobljavanje) u iznosu od 2.292.108,00 kn s udjelom od 28,1 % u ukupno planiranim prihodima. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove amortizacije u iznosu od 3.205.000,00 kn s udjelom od 39,3 %, troškove osoblja u iznosu od 2.331.218,00 kn s udjelom od 28,6 % te materijalne troškove u iznosu od 1.903.670,00 kn s udjelom od 23,4 % u ukupno planiranim rashodima.

Prihodi su ostvareni u iznosu od 7.539.445,00 kn, što je 610.018,00 kn ili 7,5 % manje od planiranih Financijskim planom, a rashodi u iznosu od 7.734.695,00 kn, što je 413.215,00 kn ili 5,1 % manje od planiranih Financijskim planom, te je ostvaren gubitak u iznosu od 195.250,00 kn. Izmjene i dopune Financijskog plana nisu donesene.

Planom realizacije i financiranja investicijskih projekata u 2020. planirana su ulaganja u 2020. u iznosu od 41.546.761,00 kn, od čega se na javnu odvodnju odnosi 32.733.000,00 kn i javnu vodoopskrbu 8.813.761,00 kn.

Vrijednosno značajnija planirana ulaganja u javnu odvodnju odnose se na ulaganja u poboljšanje vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Lipik-Pakrac u iznosu od 31.364.000,00 kn (radovi, uređaj za pročišćavanje otpadnih voda, oprema, nadzor, upravljanje projektom i vidljivost u iznosu od 31.200.000,00 kn te izrada projektne dokumentacije i dokumentacije za nadmetanje i konzultantske usluge u iznosu od 164.000,00 kn) te izgradnju sustava odvodnje u naselju Badljevina u iznosu od 1.250.000,00 kn.

Vrijednosno značajnija planirana ulaganja u javnu vodoopskrbu odnose se na izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu od 4.420.261,00 kn (rekonstrukcija spojnog cjevovoda Dobrovac-Lipik u iznosu od 2.500.000,00 kn, vodoopskrba naselja sjeverozapadnog dijela područja grada Pakraca III. faza u iznosu od 1.820.261,00 kn te vodoopskrba u naselju Kusonje (prespajanje seoskih vodovoda) u iznosu od 100.000,00 kn) te program upravljanja gubicima u iznosu od 4.089.400,00 kn (usklađenje projekta rekonstrukcije magistralnog cjevovoda Šumetlica-Pakrac u iznosu od 2.500.000,00 kn, ulaganje u Podzonu 5 Pakrac (rekonstrukcija dotrajalih cjevovoda i mjernih okana ispred višestambenih zgrada) u iznosu od 1.500.000,00 kn te ulaganje u Podzonu 7 Filipovac (projektiranje prespajanja vodoopskrbe naselja Filipovac na transportni cjevovod Pakrac-Lipik) u iznosu od 89.400,00 kn).

Plan realizacije i financiranja investicijskih projekata u 2020. ostvaren je (prema Izvještaju o radu Društva za 2020.) u iznosu od 54.446.602,00 kn, što je 12.899.841,00 kn ili 31,0 % više od planiranih ulaganja, najvećim dijelom zbog više ostvarenih ulaganja u poboljšanje vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Lipik-Pakrac. Ulaganja u javnu odvodnju ostvarena su u iznosu od 44.200.400,00 kn, što je 11.467.400,00 kn ili 35,0 % više od planiranih Planom, a ulaganja u javnu vodoopskrbu u iznosu od 10.246.202,00 kn, što je 1.432.441,00 kn ili 16,3 % više od planiranih Planom.

U 2020. najznačajnija ostvarena ulaganja u javnu odvodnju odnose se na poboljšanje vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Lipik-Pakrac u iznosu od 44.120.400,00 kn, što je 12.756.400,00 kn ili 40,7 % više od planiranih ulaganja.

Ostvarena značajnija ulaganja u javnu vodoopskrbu odnose se na izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu od 8.249.602,00 kn (3.829.341,00 kn ili 86,6 % više od planiranih ulaganja) i program upravljanja gubicima u iznosu od 1.734.600,00 kn (2.354.800,00 kn ili 57,6 % manje od planiranih ulaganja). S obzirom na značajna odstupanja ostvarenih ulaganja u odnosu na planirana, trebalo ih je izmjenama i dopunama Plana realizacije i financiranja investicijskih projekata realnije planirati.

U Izvršenju Plana realizacije i financiranja investicijskih projekata (u okviru Izvještaja o radu Društva za 2020.) nisu navedena značajna odstupanja ostvarenih ulaganja u odnosu na planirana.

Državni ured za reviziju preporučuje, u slučaju značajnijih odstupanja, donijeti izmjene i dopune financijskog plana te plana realizacije i financiranja investicijskih projekata. Također, preporučuje u izvršenju plana realizacije i financiranja investicijskih projekata navesti razloge značajnijih odstupanja ostvarenih ulaganja u odnosu na planirana.

1.2. Društvo prihvaća dane preporuke.

2. Cijena vode

2.1. Cijena vodnih usluga sastoji se od fiksnog i varijabilnog dijela. Fiksni dio cijene vodnih usluga služi pokriću troškova koji ne ovise o količini isporučenih vodnih usluga (očitanje vodomjera, obrada podataka, dostava računa, servisiranje vodomjera, tekuće i investicijsko održavanje). Fiksni dio obračunava se mjesečno po korisniku. Varijabilni dio cijene ovisi o količini isporučenih vodnih usluga. Prema Odluci o cijeni vodnih usluga Društva iz travnja 2011., varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe koju plaćaju socijalno ugroženi građani iznosi 2,40 kn/m³. Varijabilni dio cijene primjenjuje se na količinu vode do 3,0 m³ mjesečno po članu domaćinstva, što je nužna količina vode za osnovne potrebe prema spomenutoj Odluci, a za veću potrošnju cijena vodnih usluga se ne umanjuje. Cijena fiksnog dijela vodnih usluga (javna vodoopskrba i odvodnja) nije umanjena i za sve kategorije korisnika stambenih prostora iznosi 23,00 kn mjesečno. Prema odredbama članka 44. Zakona o vodnim uslugama, odluka o cijeni vodnih usluga javne vodoopskrbe i javne odvodnje mora sadržavati i cijenu koju plaćaju socijalno ugroženi stanovnici za fiksni dio cijene vodnih usluga, a za varijabilni dio cijene vodnih usluga prema količini vode nužne za osnovne potrebe kućanstva.

Cijena koju plaćaju socijalno ugroženi stanovnici ne može se utvrditi u visini većoj od 60,0 % od osnovne cijene vodne usluge koju plaćaju korisnici vodnih usluga koji nisu socijalno ugroženi. Razliku do cijene vodne usluge koja osigurava povrat troškova od vodnih usluga podmiruje se iz proračuna jedinica lokalne samouprave. Navedenu razliku troškova ne nadoknađuju jedinice lokalne samouprave na području djelovanja (gradovi Lipik i Pakrac), nego je snosi Društvo. Odluka kojom se uređuje način podmirjenja razlike troškova do pune cijene vodnih usluga za socijalno ugrožene građane nije donesena. Odlukom o cijeni vodnih usluga iz prosinca 2020., koja se primjenjuje od siječnja 2021., fiksni dio cijene vodnih usluga za socijalno ugrožene građane je smanjen i iznosi 14,00 kn mjesečno, dok je varijabilni dio cijene ostao isti i iznosi 2,40 kn/m³.

Nadalje, znatne su razlike cijene vodnih usluga za stambeni prostor u odnosu na poslovni prostor (gospodarstvo). Društvo je utvrdilo fiksni dio cijene vodnih usluga za poslovni prostor u iznosu od 79,40 kn po korisniku, a prosječni iznos u Republici Hrvatskoj je 41,08 kn po korisniku, odnosno veći je za 38,32 kn ili 93,3 %. Također, fiksni dio cijene vodnih usluga za poslovni prostor je 79,40 kn mjesečno, a za stambeni prostor 23,00 kn mjesečno, što je 56,40 kn ili 245,2 % više nego za stambeni prostor.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti odluku kojom se utvrđuje tko i iz kojih izvora pokriva razliku troškova cijene za socijalno ugrožene građane do pune cijene vodnih usluga. Također, preporučuje preispitivanje odnosa cijena za poslovni (gospodarstvo) i stambeni prostor te preispitivanje fiksnog dijela cijene vodnih usluga za poslovni prostor, koje su znatno iznad prosjeka Republike Hrvatske.

2.2. *Društvo prihvaća dane preporuke i navodi da će od Skupštine zatražiti donošenje odluka i postupanje u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama. Nadalje, navodi da s osnivačima (gradovi Pakrac i Lipik) nisu pronašli rješenje za ujednačavanje cijena, jer bi smanjenje cijena za gospodarstvo istodobno značilo povećanje cijena za domaćinstvo, kao što bi smanjenje fiksnog dijela cijene vodnih usluga za gospodarstvo istodobno značilo povećanje cijene za domaćinstvo, zbog ekonomičnosti poslovanja u djelatnostima javne vodoopskrbe i odvodnje.*

3. Gubici vode

3.1. Gubitak vode je razlika između zahvaćene i isporučene količine voda, odnosno voda koja ne stigne do krajnjeg korisnika vodnih usluga. Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2020., uslužno područje ima ukupno 5 008 priključaka na vodoopskrbu odnosno potrošača, a vodovodna mreža dugačka je 259 km. Ukupna količina proizvedene (crpljene) vode na uslužnom području tijekom 2020. bila je 783 264 m³, kupcima je isporučeno 462 720 m³ vode, a nefakturirana količina vode (ukupni gubici) bila je 320 544 m³ ili 40,9 %.

Gubici vode prate se kroz sustav instaliranih mjerača protoka te praćenjem stanja u formiranim DMA (District Metered Area) zonama, odnosno podjelom vodoopskrbnog sustava na manje cjeline. Za smanjenje gubitaka poduzimaju se aktivnosti kroz Program za sufinanciranje smanjenja gubitaka te kroz provođenje projekta razvoja vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Lipik-Pakrac.

Društvo se 2017. prijavilo na javni poziv Hrvatskih voda Program za sufinanciranje smanjenja gubitaka u vodoopskrbnim sustavima u Republici Hrvatskoj, kojim su obuhvaćeni zahvati na aktivnostima kao što su ugradnja mjerača protoka, zoniranje sustava izgradnjom DMA zona, balansiranje sustava vodoopskrbe s regulacijom tlakova, implementacija sustava daljinskog nadzora, izvedba nadzornih i mjerno-regulacijskih okana i drugo. U 2020. Društvo je kroz navedeni Program realiziralo ukupno 1.734.600,00 kn koji se odnose na usklađenje projekta rekonstrukcije magistralnog cjevovoda Šumetlica-Pakrac, rekonstrukciju cjevovoda i glavnih vodomjernih okana na području grada Pakraca, projektiranje prespajanja vodoopskrbe naselja Filipovac na transportni cjevovod te ugradnju mjerne i regulacijske opreme u vodospremi Krndija. Također, u tijeku je provođenje projekta razvoja vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Lipik-Pakrac čiji je cilj rekonstrukcija, dogradnja i proširenje cjelokupnog vodoopskrbnog sustava.

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

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

3.2. *Društvo prihvaća danu preporuku i navodi da aktivno radi na projektima čiji je cilj smanjenje gubitaka vode te koristi raspoloživa sredstva iz Nacionalnog plana za smanjenje gubitaka i projekte koji se financiraju sredstvima Europske unije.*

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 7.734.695,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi amortizacije u iznosu od 3.160.582,00 kn ili 40,9 %, troškovi osoblja u iznosu od 2.134.170,00 kn ili 27,6 % i materijalni troškovi u iznosu od 1.669.011,00 kn ili 21,6 % ukupnih rashoda.

– Rad Nadzornog odbora

Troškovi za naknade za rad Nadzornog odbora u 2020. ostvareni su u iznosu od 46.817,00 kn. Tijekom 2020. održane su tri sjednice Nadzornog odbora. Odluka o visini naknade članovima Nadzornog odbora i predsjednika Skupštine donesena je u travnju 2014., prema kojoj se mjesečno predsjedniku i članovima Nadzornog odbora isplaćuje naknada u visini od 500,00 kn neto. Naknade su isplaćivane mjesečno, neovisno o tome je li održana sjednica Nadzornog odbora.

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

4.2. *Društvo prihvaća danu preporuku i navodi da će obavijestiti Skupštinu o danoj preporuci te predložiti donošenje odgovarajuće odluke.*

5. Javna nabava

5.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., nabavljeno je roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 150.433.147,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Statističkim izvješćem obuhvaćena su dva otvorena postupka javne nabave radova u vrijednosti od 149.021.730,00 kn, koja se odnose na poboljšanje vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Lipik-Pakrac – rekonstrukcija sustava vodoopskrbe i izgradnja te rekonstrukcija sustava odvodnje u vrijednosti od 146.731.520,00 kn i formiranje Podzone 5 Pakrac s rekonstrukcijom dotrajalih cjevovoda i mjernih okana ispred višestambenih zgrada u vrijednosti od 2.290.210,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 1.411.417,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na usluge u vrijednosti od 663.676,00 kn, robe u vrijednosti od 441.322,00 kn te radove u vrijednosti od 306.419,00 kn.

Nepravilnosti i propusti odnose se na plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, statističko izvješće o javnoj nabavi, pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te provedbu postupaka nabave.

– Plan nabave

Planom nabave za 2020. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 58.853.994,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2020. donesena je jedna Izmjena i dopuna Plana nabave, kojom je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 31.808.994,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je 27.045.000,00 kn ili 46,0 % manje u odnosu na Plan nabave. Najznačajnije smanjenje odnosi se na nerealizirani projekt izgradnje zamjenskog dovodnog cjevovoda od vodozahvata Šumetlica do vodospreme Pakrac u iznosu od 27.000.000,00 kn, zbog nedostatka financijskih sredstava.

Društvo kao sektorski naručitelj nema obvezu objaviti Plan nabave i sve njegove promjene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Plan nabave te Izmjene i dopune Plana nabave objavljene su na mrežnim stranicama Društva.

Plan nabave te Izmjene i dopune Plana nabave ne sadrži pojedine predmete nabave roba i usluga čija je vrijednost veća od 20.000,00 kn, a za koje je nabava obavljena u ukupnoj vrijednosti od 254.441,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (usluge osiguranja u vrijednosti od 104.775,00 kn (cjevovod 75.519,00 kn i prijevozna sredstva 29.256,00 kn), vodomjeri u vrijednosti od 66.870,00 kn, sitni inventar u vrijednosti od 34.835,00 kn, okna za vodomjere u vrijednosti od 24.300,00 kn i uredski materijal u vrijednosti od 23.661,00 kn). Iz navedenog proizlazi da Planom nabave te Izmjenama i dopunama Plana nabave nisu planirane realne potrebe Društva za nabavom roba i usluga tijekom godine.

Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi te odredbama članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), u planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine.

Državni ured za reviziju preporučuje objaviti plan nabave te izmjene i dopune 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, a veći broj ponuda mogao bi pridonijeti postizanju povoljnijih cijena predmeta nabave. Nadalje, nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Društvo vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen na mrežnim stranicama Društva i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Navedeni Registar sadrži podatke o evidencijskom broju nabave, predmetu nabave, brojčanoj oznaci predmeta nabave iz Jedinственog rječnika javne nabave (CPV), broju objave iz Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, vrsti postupka, nazivu i OIB-u ugovaratelja, datumu sklapanja ugovora, roku na koji je sklopljen, iznosu ugovora s porezom na dodanu vrijednost i bez poreza na dodanu vrijednost, ukupno isplaćenom iznosu s porezom na dodanu vrijednost te datum ažuriranja, a ne sadrži podatke o nazivu i OIB-u podugovaratelja te datumu izvršenja ugovora.

Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi te odredbama članka 5. i 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma obvezno, između ostalog, sadrži podatke o nazivu i OIB-u podugovaratelja, ako postoje, te datumu izvršenja ugovora. Naručitelj je obvezan ažurirati navedeni registar prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve propisane podatke i ažurirati ga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- Statističko izvješće o javnoj nabavi

Podaci o pojedinim provedenim postupcima jednostavne nabave roba i usluga u Statističkom izvješću o javnoj nabavi nisu točno iskazani. U tijeku revizije utvrđeno je da je u Statističkom izvješću vrijednost jednostavne nabave iskazana više za 193.446,00 kn, zbog pogrešnog unosa podataka pojedinih predmeta jednostavna nabave (najznačajnije odstupanje odnosi se na nabavu električne energije za koju je upisana vrijednost od 239.766,00 kn, umjesto vrijednosti od 142.420,00 kn, što je više za 97.346,00 kn). Također, u navedenom Statističkom izvješću pogrešno je upisan podatak koji se odnosi na nabavu radova za rekonstrukciju dotrajalih cjevovoda i mjernih okana ispred višestambenih zgrada za koje je upisana vrijednost od 2.290.210,00 kn (vrijednost s računskom pogreškom iz ponude), umjesto vrijednosti od 1.904.355,00 kn. U Statističkom izvješću za 385.855,00 kn više je iskazana vrijednost za navedeni predmet nabave. U tijeku revizije (listopad 2021.) u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za navedeni predmet nabave stavljena je napomena da je došlo do pogrešnog unosa ugovorene vrijednosti.

Državni ured za reviziju preporučuje voditi računa o usklađenosti stvarnih podataka iz provedenih postupaka nabave i objavljenih podataka u statističkom izvješću o javnoj nabavi.

- Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave donesen je u siječnju 2017. i objavljen je na mrežnim stranicama Društva. Navedenim Pravilnikom uređeni su postupci za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) za koje ne postoji obveza provedbe postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Postupak nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu.

Kod nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 150.000,00 kn povjerenstvo nadležno za provođenje postupaka jednostavne nabave mora zatražiti ponude od najmanje dva gospodarska subjekta. Nakon odabira najpovoljnije ponude, nabava se provodi izdavanjem narudžbenice odabranom gospodarskom subjektu.

Kod nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 150.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno nabave radova od 150.000,00 kn do 500.000,00 kn, povjerenstvo nadležno za provođenje postupaka jednostavne nabave dužno je prikupiti ponude od najmanje tri gospodarska subjekta, usporediti pristigle ponude i odgovornoj osobi naručitelja predložiti odabir one ponude koja najbolje ispunjava svrhu nabave ili ima najnižu cijenu. Povjerenstvo sastavlja zapisnik o pregledu i ocjeni ponude te prijedlog ugovora. Povjerenstvo za provođenje postupaka jednostavne nabave imenuje direktor Društva, a sastoji se od tri člana, od kojih jedan mora posjedovati važeći certifikat iz područja javne nabave.

Društvo unutarnjim aktom nije promicalo potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave, jer je prag do 70.000,00 kn za robe, usluge te radove (nabava se obavlja izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu) previsoko postavljen. Također, nije utvrđena obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva te nije utvrđen rok za dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave.

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

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave utvrđivanjem nižih pragova do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti izravnim ugovaranjem, bez provedbe postupaka nabave. Nadalje, preporučuje unutarnjim aktom utvrditi obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva te određivanje rokova za dostavu ponuda, koji će omogućiti gospodarskim subjektima dovoljno vremena za pripremu i dostavu ponuda.

– Provedba postupaka nabave

Prema Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, postupcima javne nabave u 2020. ugovoreno je radova u vrijednosti od 149.021.730,00 kn, dok je postupcima jednostavne nabave ugovoreno roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.100.274,00 kn, od čega je izravnim ugovaranjem s odabranim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru nabavljeno roba i usluga u vrijednosti od 368.854,00 kn, što čini 33,5 % ukupne vrijednosti jednostavne nabave.

Za odabrani uzorak uzeti su postupci javne nabave koji su provedeni u 2018., 2019. i 2020., a za koje su ugovoreni radovi izvođeni, odnosno oprema isporučena u 2020. Pregledana su četiri predmeta nabave robe i radova ukupne ugovorene vrijednosti od 158.489.250,00 kn (bez uključenog poreza na dodanu vrijednost), od toga je jedan predmet nabave ugovoren u 2018. u vrijednosti od 6.976.675,00 kn te jedan predmet nabave u 2019. u vrijednosti od 2.876.700,00 kn. Obuhvaćeni su predmeti nabave za koje su provedeni otvoreni postupci javne nabave, i to za nabavu radova za poboljšanje vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Lipik-Pakrac – rekonstrukcija sustava vodoopskrbe i izgradnja te rekonstrukcija sustava odvodnje ugovorene vrijednosti od 146.731.520,00 kn, radova na vodoopskrbi naselja sjeverozapadnog dijela grada Pakraca III. faza ugovorene vrijednosti od 6.976.675,00 kn, opreme za održavanje sustava odvodnje ugovorene vrijednosti od 2.876.700,00 kn te nabavu radova formiranje Podzone 5 Pakrac s rekonstrukcijom dotrajalih cjevovoda i mjernih okana ispred višestambenih zgrada ugovorene vrijednosti od 1.904.355,00 kn.

Revizijskim postupcima provjereno je pet postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga ukupne vrijednosti od 530.977,00 kn. Od pregledanih pet postupaka jednostavne nabave, tri postupka odnose se na nabavu usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, jedan postupak na nabavu robe procijenjene vrijednosti od 150.000,00 kn do 200.000,00 kn te jedan postupak nabave radova procijenjene vrijednosti od 150.000,00 do 500.000,00 kn. Tri postupka jednostavne nabave usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn odnose na nabavu usluga stručnog nadzora za radove na ugradnji mjerne i regulacijske opreme u vodospremi Krndija, servisa uređaja za dezinfekciju vode ultraljubičastim zračenjem te servisa lančane rešetke u vrijednosti od 92.557,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Pri nabavi spomenutih usluga u postupcima jednostavne nabave, pozivi na dostavu ponuda za dva predmeta nabave (usluge stručnog nadzora za radove na ugradnji mjerne i regulacijske opreme u vodospremi Krndija te servisa uređaja za dezinfekciju vode ultraljubičastim zračenjem) upućeni su putem elektroničke pošte jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru, a za predmet nabave (usluga servisa lančane rešetke) ponuda je od gospodarskog subjekta zatražena telefonskim putem. Gospodarskim subjektima izdane su narudžbenice na temelju zatraženih i dobivenih ponuda.

Provjereni postupak jednostavne nabave robe procijenjene vrijednosti od 150.000,00 kn do 200.000,00 kn odnosi se na nabavu električne energije u vrijednosti od 142.420,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Poziv na dostavu ponuda putem elektroničke pošte upućen je na adrese tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru te su pristigle tri ponude. Kriterij odabira ponude bila je najniža cijena. S odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor. Provjereni postupak jednostavne nabave radova procijenjene vrijednosti od 150.000,00 kn do 500.000,00 kn odnosi se na nabavu radova za ugradnju mjerne i regulacijske opreme u vodospremi Krndija u vrijednosti od 296.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Poziv na dostavu ponuda putem elektroničke pošte upućen je na adrese tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru te su pristigle dvije ponude. Kriterij odabira ponude bila je najniža cijena. S odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor.

Pozivi na dostavu ponuda nisu objavljeni na mrežnim stranicama Društva. Dva poziva na dostavu ponuda sadržavali su rokove za dostavu ponuda (za ugradnju mjerne i regulacijske opreme u vodospremi Krndija rok od deset dana te za električnu energiju rok od četiri dana).

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

Bez provedenih postupaka nabave nabavljene su robe i usluge u vrijednosti od 298.042,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Odnose se na nabavu usluge osiguranja cjevovoda u vrijednosti od 75.519,00 kn, vodomjera u vrijednosti od 66.870,00 kn, goriva u vrijednosti od 43.601,00 kn, sitnog inventara u vrijednosti od 34.835,00 kn, usluge osiguranja prijevoznih sredstava u vrijednosti od 29.256,00 kn, okna za vodomjere u vrijednosti od 24.300,00 kn i uredskog materijala u vrijednosti od 23.661,00 kn.

Nabava usluge osiguranja prijevoznih sredstava provedena je na način da je s osiguravajućim društvom zaključena polica osiguranja na rok od godine dana, a za nabavljenu robu (vodomjeri, goriva, sitni inventar, okna za vodomjere i uredski materijal) dobavljači su ispostavili račune. Navedena usluga i roba nabavljeni su bez prethodno izdanih narudžbenica odabranim gospodarskim subjektima.

Nabava usluge osiguranja cjevovoda provedena je na način da je s osiguravajućim društvom po vlastitom izboru zaključena polica osiguranja na rok od godine dana, odnosno nije proveden jednostavni postupak nabave na način da je povjerenstvo nadležno za provođenje postupaka jednostavne nabave zatražilo ponude od najmanje dva gospodarska subjekta. Nakon odabira najpovoljnije ponude, odabranom gospodarskom subjektu bilo je potrebno izdati narudžbenu.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojima je utvrđeno da se nabava roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu. Nabavu usluga procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 150.000,00 kn provodi povjerenstvo nadležno za provođenje postupaka jednostavne nabave na način da zatraži ponude od najmanje dva gospodarska subjekta. Nakon odabira najpovoljnije ponude, odabranom gospodarskom subjektu izdaje se narudžbenica.

Državni ured za reviziju preporučuje objavljivati pozive na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave i putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata. Nadalje, nalaže postupke jednostavne nabave roba i usluga, čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn, provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

- 5.2. *Društvo prihvaća dane naloge i preporuke. U Očitovanju navodi da će, iako nije zakonska obveza za sektorske naručitelje, plan nabave i pozive na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave objavljivati u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.*

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Borislav Černi	predsjednik od 29. ožujka 2018. do 16. rujna 2020.
Antun Lujanac	član od 29. ožujka 2018. do 8. studenoga 2020., predsjednik od 9. studenoga 2020.
Mladen Dolić	član od 29. ožujka 2018.
Marijan Straganac	član od 29. ožujka 2018.
Damir Rendić	član od 29. ožujka 2018.
Zvonko Martinović	član od 9. studenoga 2020.

2. Uprava:

Marijan Pierobon	direktor od 1. travnja 2014.
------------------	------------------------------