



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/21-05/1
URBROJ: 613-09-22-10
Bjelovar, 11. siječnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Vodne usluge
d.o.o., Bjelovar
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
	Projekti financirani u 2020.	15
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	25

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

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

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

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 je razlika između zahvaćene i isporučene količine voda, odnosno voda koja ne stigne do krajnjeg korisnika vodnih usluga. Tijekom 2020. zahvaćeno je 2 511 746 m³ vode, isporučeno je 1 591 571 m³ vode te je gubitak bio 920 175 m³ ili 36,6 % ukupno zahvaćene vode. 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 %. Prema obrazloženju odgovorne osobe, poduzimaju se strateške i operativne mjere i aktivnosti na smanjenju gubitaka u vodoopskrbnom sustavu koje, između ostalog, uključuju program smanjenja gubitaka vode od 2021. do 2030., uspostavu 14 mjerno-regulacijskih mjesta na kojima se smanjenjem tlakova u sustavu smanjuje intenzitet curenja i gubici vode, a u završnoj fazi je implementacija informatičkog sustava koji ima modul Nadzor gubitaka. Nadalje, u tijeku je realizacija projekta Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Bjelovar. (točka 2. Nalaza)
- Koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta navedeni u ugovorima o radu u pojedinim slučajevima su viši, a u pojedinim slučajevima niži od propisanih unutarnjim aktima Društva, dok je u pojedinim slučajevima onemogućena kontrola ugovorenih koeficijenata zbog razlika u nazivima radnih mjesta. U većini slučajeva plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s ugovorima o radu.

U mjesečnim obračunima isplaćene plaće i naknade plaće zaposlenih za 2020., u slučajevima povećanja osnovne brutoplaće (za rad nedjeljom, blagdanom, neradne dane, prekovremeni rad, noćni rad i smjenski rad), podaci o osnovnoj brutoplaći i podaci o navedenim povećanjima osnovne brutoplaće navedeni su u ukupnom iznosu, umjesto da su posebno navedeni podaci o osnovnoj brutoplaći, a posebno podaci o svakom dodatku na osnovnu brutoplaću. (točka 3. Nalaza)

- Plan nabave za 2020. donesen je u ožujku 2020., a tijekom 2020. doneseno je šest izmjena Plana nabave. Plan nabave nije donesen pravodobno, odnosno prije početka godine na koju se odnosi. (točka 4. Nalaza)

Obveze Društva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Prema odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18) u studenome 2013. došlo je do statusne promjene društva Komunalac d.o.o. Bjelovar (dalje u tekstu: Komunalno društvo) te je iz Komunalnog društva odvojeno i osnovano novo društvo Vodne usluge d.o.o., Bjelovar. Osnivač i jedini član Društva je Grad Bjelovar. Izjavom o osnivanju Društva iz prosinca 2013. te izmjenama spomenute Izjave određeni su tvrtka i sjedište, predmet poslovanja, temeljni kapital, tijela, način njihova imenovanja i drugo. Temeljni kapital iznosi 131.520.700,00 kn, a sjedište Društva je Ferde Livadića 14a, Bjelovar.

Djelatnost Društva je javna opskrba vodom (crpljenje, kontrola kvalitete, distribucija i isporuka zdravstveno ispravne vode), javna odvodnja (odvodnja i praćenje kvalitete otpadne vode, kontrola kanalizacijske mreže), izrada i održavanje priključaka za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju, umjeravanje i servisiranje vodomjera, ispitivanje vode za piće za vlastite potrebe, proizvodnja energije za vlastite potrebe, uzorkovanje i ispitivanje kakvoće otpadnih voda za vlastite potrebe te upravljanje građevinama za javnu vodoopskrbu i odvodnju.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Društva ustrojeni su Uprava i tri organizacijske jedinice: Vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, Razvoj, investicije i tehnička kontrola te Zajedničke službe. Društvo je koncem 2020. imalo 96 zaposlenika.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Prema Izjavi o osnivanju, Skupštinu čini imatelj poslovnog udjela, Grad Bjelovar, koji predstavljaju gradonačelnik Grada Bjelovara, predsjednik Gradskog vijeća Grada Bjelovara i zamjenik gradonačelnika zadužen za gospodarstvo. Predstavnicima imatelja poslovnog udjela u Skupštini Društva predsjednik gradonačelnik Grada Bjelovara. Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri bira Skupština, a jednog imenuju i opozivaju zaposlenici. Uprava ima tri člana, koje imenuje Skupština. Od 24. prosinca 2013. i u vrijeme obavljanja revizije (studen 2021.) predsjednik Uprave Društva je Ivan Ivančić, dipl. oec.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Postupci i metode unutarnjih kontrola Društva opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Tijekom 2020. Društvo je primjenjivalo Poslovnik o radu Uprave, Poslovnik upravljanja kvalitetom i okolišem, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama i drugim isplata, Pravilnik o kriterijima za sklapanje ugovora s izvođačima radova na izgradnji priključaka za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju, Interni akt nabave, Opće i tehničke uvjete isporuke vodnih usluga, Odluku o primjeni računovodstvenih politika, Odluku o primjeni procedura i postupaka za obračun i učinkovitu i pravodobnu naplatu prihoda, Proceduru stvaranja ugovornih obveza i podmirivanja obveza, Odluku o imenovanju osoba odgovornih za kontrolu vjerodostojnosti isprava, Odluku o imenovanju potpisnika e-računa, Odluku o rasporedu radnog vremena i druge unutarnje akte.

Direktor je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020. na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2020. u propisanom roku. U Izjavi o fiskalnoj odgovornosti navedeno je da su na temelju Mišljenja unutarnje revizije Grada Bjelovara (osnivača) utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Unutarnja revizija o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola u Društvu provedena je u 2020. iz područja obračuna plaća i naknada za zaposlene te naknada članovima Nadzornog odbora Društva, o čemu je izraženo zadovoljavajuće mišljenje uz stanovite nedostatke. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti Društva za 2020. utvrđene su aktivnosti u vezi s otklanjanjem utvrđenih slabosti i nepravilnosti, rokovi za njihovo otklanjanje i odgovorne osobe. Očekivani datum otklanjanja nepravilnosti je do konca lipnja 2021., osim do konca prosinca 2021. za aktivnost Ojačati unutarnje kontrole obračuna plaće. Uprava Društva donijela je novi Pravilnik o radu u svibnju 2021. s primjenom od lipnja 2021. Pravilnikom je propisano da osnovnu brutoplaću za redovno i puno radno vrijeme i uobičajeni učinak čini umnožak osnovice (osnovne cijene sata rada), koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i broja sati provedenih na radu, uvećano za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža i stalni mjesečni dodatak (umjesto prethodno propisanog da osnovnu brutoplaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice) te da odluke o visini osnovne cijene sata rada i stalnog mjesečnog dodatka donosi Uprava.

Planiranje

Strategija razvoja Društva za razdoblje od 2016. do 2021. i Plan investicija, odnosno ulaganja u vodno-komunalnu infrastrukturu za razdoblje od 2016. do 2020. doneseni su u siječnju 2016., a Plan poslovanja za 2020. u svibnju 2020. U skladu s Izjavom o osnivanju donijela ih je Uprava Društva. Sastavni dio Plana poslovanja su Financijski plan (plan prihoda i rashoda) i Plan investicija, na razini Društva i prema organizacijskim jedinicama.

Izmjene i dopune Plana poslovanja za 2020. nisu donošene.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 26.536.705,00 kn, rashodi u iznosu od 26.114.602,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu od 422.103,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje usluga u djelatnostima vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 21.590.046,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu od 7.991.120,00 kn, troškove amortizacije u iznosu od 7.921.552,00 kn i troškove osoblja u iznosu od 7.179.600,00 kn.

Prema Izvješću Uprave i financijskim izvještajima za 2020., iz svibnja 2021., Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 27.339.435,00 kn ili 3,0 % više od planiranih, rashode u iznosu od 26.239.112,00 kn ili 0,5 % više od planiranih, dok ostvarena dobit (prije oporezivanja) iznosi 1.100.323,00 kn ili 160,7 % više od planirane.

Planom investicija za 2020. planirana su ulaganja u vrijednosti od 244.722.576,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na projekt Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Bjelovar u vrijednosti od 205.978.111,00 kn (od čega se na uređaj za pročišćavanje otpadnih voda odnosi 125.565.494,00 kn, sustav odvodnje 55.002.617,00 kn i sustav vodoopskrbe 25.410.000,00 kn) te na kupnju upravne zgrade i zemljišta u vrijednosti od 8.800.000,00 kn. Izvori financiranja su najvećim dijelom planirani iz sredstava Europske unije, Hrvatskih voda, državnog proračuna i sredstava amortizacije.

Tijekom 2020. ostvarena su ulaganja u vrijednosti od 21.981.357,00 kn, što je 222.741.219,00 kn ili 91,0 % manje od plana. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na ulaganja u projekt Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Bjelovar, koja su u 2020. planirana u ukupnoj vrijednosti od 205.978.111,00 kn, umjesto prema dinamici ulaganja (od 2020. do 2023.), a u 2020. ostvarena su u vrijednosti od 8.445.724,00 kn, što je 197.532.387,00 kn ili 95,9 % manje od plana. Društvo je u siječnju 2021. donijelo trogodišnji Plan ulaganja u projekt Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Bjelovar u vrijednosti od 210.770.009,00 kn, od čega su za 2021. planirana ulaganja u vrijednosti od 55.870.735,00 kn, 2022. u vrijednosti od 29.622.608,00 kn i 2023. u vrijednosti od 125.276.666,00 kn. Također, prema obrazloženju predsjednika Uprave, odustalo se od kupnje upravne zgrade i zemljišta planirane vrijednosti od 8.800.000,00 kn zbog izvanrednih okolnosti uzrokovanih pandemijom COVID-19.

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 klasificirano u srednje poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja te 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 27.339.435,00 kn, rashodi u iznosu od 26.239.112,00 kn te dobit u iznosu od 1.100.323,00 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	25.510.726,00	26.921.353,00	105,5
1.1.	Prihodi od prodaje	21.376.475,00	22.471.420,00	105,1
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	110.177,00	365.290,00	331,5
1.3.	Drugi poslovni prihodi	4.024.074,00	4.084.643,00	101,5
2.	Financijski prihodi	427.149,00	418.082,00	97,9
	Ukupni prihodi	25.937.875,00	27.339.435,00	105,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 22.471.420,00 kn ili 82,2 % i drugi poslovni prihodi u iznosu od 4.084.643,00 kn ili 14,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga te financijski prihodi) iznose 783.372,00 kn ili 2,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na povećanje prihoda od prodaje za 1.094.945,00 kn ili 5,1 %, najvećim dijelom zbog veće količine isporučene vode za 77 576 m³ ili 5,1 %, odvodnje za 39 265 m³ ili 2,0 % i pročišćavanja otpadnih voda za 123 052 m³ ili 7,0 %, te ostvarenih prihoda po osnovi plaćanja prije roka dospjeća u iznosu od 130.028,00 kn.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 22.471.420,00 kn, a obuhvaćaju prihode od vodnih usluga u iznosu od 20.584.836,00 kn (od prodaje u djelatnosti vodoopskrbe 11.721.494,00 kn, odvodnje 5.679.586,00 kn i pročišćavanja otpadnih voda 3.183.756,00 kn) te prihode od prodaje drugih usluga u iznosu od 1.886.584,00 kn (od čega se na prihode od usluge obračuna i naplate naknade za korištenje i zaštitu voda, usluga održavanja priključaka, odvoza otpadnih voda, odštopavanja i ispiranja kanalizacije, čišćenja slivnika i izdavanja tehničkih uvjeta odnosi 1.365.998,00 kn, a na prihode od prodaje vodovodnih i kanalizacijskih priključaka 520.586,00 kn).

Društvo pruža uslugu javne vodoopskrbe na području Grada Bjelovara (31 naselje: Bjelovar, Breza, Brezovac, Ciglana, Galovac, Gornje Plavnice, Gornji Tomaš, Gudovac, Klokočevac, Kokinac, Kupinovac, Letičani, Mala Ciglana, Malo Korenovo, Novi Pavljani, Novoseljani, Obrovnica, Patkovac, Prespa, Prgomelje, Prokljuvani, Puričani, Rajić, Stančići, Stare Plavnice, Stari Pavljani, Tomaš, Trojstveni Markovac, Veliko Korenovo, Zvijerci i Ždralovi), naselja na području općina Kapela, Nova Rača i Rovišće (koje se nalaze u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji) te dijela naselja Novigrad Podravski koje se nalazi u Koprivničko-križevačkoj županiji.

Potrebne količine vode osiguravaju se iz vodocrpilišta Delovi, koje čine tri aktivna duboka bunara (B4, B5a i B6) ukupnog kapaciteta od 210 l/s, a koje se nalazi na području Općine Novigrad Podravski, koja je u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Sirova voda prekomjerno je bogata željezom te ju se obrađuje na uređaju za preradu vode u Javorovcu, mjestu udaljenom 8 km od Delova. Obrada vode provodi se kroz postupke deferizacije na aeratorskim i filtarskim poljima te dezinfekcije klorom na kraju prerade prije tlačenja u vodospremu Rudnik. Iz vodospreme Rudnik voda gravitacijski otječe prema prekidnoj komori Trnovka, a odatle prema vodospremi Kupinovac.

Do konca 2020. izgrađena je vodovodna mreža u dužini od 396 km, od čega se 46 km odnosi na magistralne cjevovode, a 350 km na distributivne cjevovode s 9 217 vodovodnih priključaka. Na uslužnom i aglomeracijskom području Grada Bjelovara i općina Kapela, Nova Rača i Rovišće priključak na javnu vodoopskrbu ima 35 216 stanovnika, a 21 861 stanovnik Grada Bjelovara i naselja Trojstveni Markovac i Ždralovi priključen je na sustav javne odvodnje i uređaj za pročišćavanje otpadnih voda, što je 62,0 % ukupnog broja stanovnika (38,0 % stanovnika koristi septičke jame). Uređaj za pročišćavanje otpadnih voda Grada Bjelovara smješten je oko dva kilometra od Bjelovara uz naselje Veliko Korenovo, između prometnice Bjelovar – Čazma i potoka Bjelovarska, koji je ujedno i primatelj pročišćene vode. Uređaj za pročišćavanje otpadnih voda pušten je u pogon 1986.

Prema Odluci o cijeni vodnih usluga iz 2018., fiksni dio cijene javne vodoopskrbe izjednačen je za kućanstva (kućanstva, osnovne škole, dječji vrtići, zdravstvene ustanove, sportski objekti u vlasništvu Grada Bjelovara) i druge potrošače (pravne osobe, gospodarski subjekti, ustanove, obrtnici) te iznosi 11,26 kn mjesečno, a za socijalno ugrožene građane 5,63 kn mjesečno. Varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe iznosi 5,72 kn/m³ za kućanstva, 8,77 kn/m³ za druge potrošače i 2,86 kn/m³ za socijalno ugrožene građane. Cijena koju plaćaju socijalno ugroženi građani za količinu isporučene vode nužne za osnovne potrebe kućanstva utvrđena je u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20), prema kojima su jedinice lokalne samouprave dužne u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na podmirenje troškova stanovanja, koji obuhvaćaju i troškove za vodu, te voditi evidenciju i dokumentaciju o ostvarivanju navedenih prava. Društvo na računima umanjuje cijenu za socijalno ugrožene građane. Korisnicima se cijena vodne usluge javne vodoopskrbe obračunava prema isporučenoj količini vode očitanoj na glavnom vodomjeru mjesečno. U mjesecima kada nije moguće obračunati potrošnju isporučene količine vode prema očitaju na glavnom vodomjeru, obračun se obavlja prema količini utvrđenoj kao prosjek posljednjeg šestomjesečnog ili kraćeg razdoblja za koje postoje podaci i za koje je potrošnja utvrđena očitanjem. Korisnicima vodnih usluga ispostavljaju se mjesečni računi za pruženu vodnu uslugu.

Također, Društvo pruža uslugu javne odvodnje (skupljanje i pročišćavanje otpadnih voda) na području Grada Bjelovara (naselja Bjelovar, Trojstveni Markovac i Ždralovi). Na navedenom području je kanalizacijska mreža dužine 126 km sa 7 955 priključaka. Prema Odluci o cijeni vodnih usluga iz 2018., fiksni dio cijene skupljanja otpadnih voda iznosi 3,12 kn mjesečno za kućanstva i druge potrošače te 1,56 kn/m³ za socijalno ugrožene građane, dok varijabilni dio cijene za kućanstva i druge potrošače iznosi 3,21 kn/m³, a za socijalno ugrožene građane 1,61 kn/m³. Nadalje, za usluge pročišćavanja otpadnih voda fiksni dio cijene za kućanstva i druge potrošače iznosi 1,76 kn mjesečno, a za socijalno ugrožene građane 0,78 kn mjesečno, dok varijabilni dio cijene za kućanstva i druge potrošače iznosi 1,56 kn/m³, a za socijalno ugrožene građane 1,09 kn/m³. Korisnicima vodnih usluga javne odvodnje koji nemaju ili ne koriste ispravan mjerač protoka ispuštene otpadne vode, a priključeni su na komunalne vodne građevine javne vodoopskrbe, cijena vodne usluge skupljanja otpadnih voda i cijena vodne usluge pročišćavanja otpadnih voda naplaćuje se za količinu isporučene vode. Korisnicima vodnih usluga javne odvodnje koji nisu priključeni na komunalne vodne građevine javne vodoopskrbe cijena vodne usluge skupljanja otpadnih voda i cijena vodne usluge pročišćavanja otpadnih voda naplaćuje se prema broju članova kućanstva i količini vode utvrđenoj sukladno članku 27. Odluke o odvodnji i pročišćavanju otpadnih voda na području aglomeracije Bjelovar iz lipnja 2019. od 3,33 m³ po članu kućanstva mjesečno.

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/m³) i naknada za zaštitu voda (1,35 kn/m³) koje su prihod Hrvatskih voda na temelju Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19).

Prihodi od prodaje drugih usluga ostvareni su u iznosu od 1.886.584,00 kn. Od toga se vrijednosno značajniji prihodi u iznosu od 1.068.926,00 kn odnose na prihode od usluga održavanja priključaka, odvoza otpadnih voda, odštopavanja i ispiranja kanalizacije, čišćenja slivnika i izdavanja tehničkih uvjeta, koje su obavljene na temelju zahtjeva i narudžbenica. Nadalje, vrijednosno značajniji prihodi od drugih usluga odnose se na prihode od prodaje vodovodnih i kanalizacijskih priključaka u iznosu od 520.586,00 kn. Priključci na sustav javne vodoopskrbe i odvodnje izvedeni su na temelju zahtjeva naručitelja i ponuda za izradu priključka sa specifikacijom materijala i radom radnika (koji potpisuje naručitelj), prema procedurama za izradu priključaka. Preostali prihodi od prodaje drugih usluga ostvareni su u iznosu od 297.072,00 kn od Hrvatskih voda za usluge obračuna i naplate naknade za korištenje i zaštitu voda. Prihodi od prodaje drugih usluga ostvareni su na temelju ispostavljenih računa u kojima su navedene usluge obračunane po cijenama određenim Odlukom o cijeni usluge detekcije propuštanja vodovodne mreže iz 2018., Odlukom o cijeni usluga Radne jedinice Vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda iz 2015., Odlukom o cijeni administrativno-tehničkih usluga kod izdavanja Posebnih tehničkih uvjeta priključenja iz 2014. i Odlukom o cijeni administrativno-tehničkih usluga koje obavlja Društvo kod sklapanja ugovora s izvođačima radova na izgradnji priključaka iz 2014.

Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga ostvareni su u iznosu od 365.290,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od investicija u vlastitoj izvedbi u iznosu od 215.400,00 kn i prihode unutarnje jedinice za provedbu projekta Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Bjelovar u iznosu od 132.180,00 kn.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 4.084.643,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od obračunane amortizacije na imovinu financiranu iz tuđih bespovratnih sredstava u iznosu od 2.584.378,00 kn (prijenos s računa odgođenih prihoda, za ulaganja Hrvatskih voda, Grada Bjelovara i drugih ulagača, za koja se godišnje obračunava prihod u visini obračunane amortizacije), prihode od ukidanja rezerviranja u iznosu od 600.000,00 kn, prihode od naplate vrijednosno usklađenih potraživanja od kupaca u iznosu od 441.385,00 kn (u skladu s Odlukom o primjeni računovodstvenih politika iz siječnja 2014.) te prihode od osiguranja za naplaćene štete u iznosu od 305.901,00 kn. Prihodi od ukidanja rezerviranja u iznosu od 600.000,00 kn odnose se na ukidanje rezerviranja za dehidrirani mulj skladišten na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda, koji se trebao po nalogu nadležne inspekcije iz 2019. zbrinuti i odvesti, što u 2019. nije učinjeno zbog poteškoća u postupku javne nabave te je u 2019. bio rezerviran trošak zbrinjavanja mulja.

Financijski prihodi odnose se na prihode od kamata na depozite u iznosu od 304.482,00 kn i prihode od zateznih kamata obračunanih kupcima zbog kašnjenja u plaćanju u iznosu od 113.600,00 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	25.694.197,00	26.238.223,00	102,1
1.1.	Materijalni troškovi	7.093.342,00	7.773.352,00	109,6
1.2.	Troškovi osoblja	7.330.122,00	7.196.487,00	98,2
1.3.	Amortizacija	7.683.447,00	7.548.730,00	98,2
1.4.	Drugi troškovi	2.717.268,00	2.608.825,00	96,0
1.5.	Vrijednosna usklađenja	840.730,00	992.900,00	118,1
1.6.	Drugi poslovni rashodi	29.288,00	117.929,00	402,7
2.	Financijski rashodi	105,00	889,00	846,7
	Ukupno	25.694.302,00	26.239.112,00	102,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu od 7.773.352,00 kn ili 29,6 %, troškovi amortizacije u iznosu od 7.548.730,00 kn ili 28,8 % i troškovi osoblja u iznosu od 7.196.487,00 kn ili 27,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, vrijednosna usklađenja, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 3.720.543,00 kn i imaju udjel od 14,2 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su veći materijalni troškovi za 680.010,00 kn ili 9,6 %, najvećim dijelom zbog troškova zbrinjavanja dehidriranog mulja nastalog pročišćavanjem urbanih otpadnih voda, te vrijednosna usklađenja u iznosu od 152.170,00 kn ili 18,1 % zbog upitne naplate izgrađene odvodnje Iсток F3 (Mlinovac, Vidikovac) u iznosu od 698.620,38 kn, dok je vrijednosno usklađenje po ovrhama manje zbog pandemije COVID-19. Također, drugi poslovni rashodi veći su za 88.641,00 kn zbog isplate naknade štete fizičkim i pravnim osobama po žalbenim postupcima i naknade za služnost.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 7.773.352,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 4.110.233,00 kn, druge vanjske troškove u iznosu od 3.660.835,00 kn i troškove prodane robe u iznosu od 2.284,00 kn. Troškovi sirovina i materijala odnose se na potrošenu energiju u iznosu od 2.672.205,00 kn (od čega se na električnu energiju odnosi 2.376.357,00 kn), utrošeni materijal u iznosu od 1.169.582,00 kn (od čega se 411.578,00 kn odnosi na osnovni materijal, a 332.668,00 kn na materijal za održavanje cjevovoda) te otpis sitnog inventara i autoguma u iznosu od 268.446,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za druge vanjske troškove odnose se na zbrinjavanje otpada u iznosu od 962.329,00 kn, usluge tekućeg održavanja u iznosu od 647.617,00 kn (od čega se vrijednosno značajniji odnose na održavanje opreme u iznosu od 204.304,00 kn, vodomjera u iznosu od 115.625,00 kn, cjevovoda i priključaka u iznosu od 115.167,00 kn, vozila i radnih strojeva u iznosu od 114.853,00 kn), zakupnine i najamnine u iznosu od 531.184,00 kn (od čega se na zakupninu za poslovni prostor u kojem Društvo obavlja upravne, administrativne i računovodstvene poslove odnosi 427.200,00 kn), usluge zaštite i čuvanja imovine u iznosu od 409.585,00 kn, poštanske i telekomunikacijske usluge u iznosu od 406.270,00 kn, usluge odvjetnika, revizora i savjetnika u iznosu od 246.344,00 kn, bankarske i usluge platnog prometa u iznosu od 168.374,00 kn, analizu vode i mulja u iznosu od 153.166,00 kn te usluge reklame i promidžbe u iznosu od 49.417,00 kn.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 7.548.730,00 kn, a odnose se na amortizaciju dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 7.429.227,00 kn i nematerijalne imovine u iznosu od 119.503,00 kn.

Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom, primjenom godišnjih amortizacijskih stopa, prema korisnom vijeku uporabe dugotrajne imovine do visine porezno dopustih stopa, u skladu s Odlukom o primjeni računovodstvenih politika.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 7.196.487,00 kn. Odnose se na troškove plaća u iznosu od 4.613.583,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 1.562.941,00 kn te doprinosa na plaće u iznosu od 1.019.963,00 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće zaposlenika obavljen je u skladu s propisima.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 2.608.825,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova i materijalnih prava zaposlenima u iznosu od 1.213.584,00 kn, troškove zbrinjavanja mulja u iznosu od 600.000,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 268.805,00 kn, komunalne i druge naknade u iznosu od 101.276,00 kn (vrijednosno značajnije su komunalna naknada u iznosu od 52.251,00 kn i naknada za uređenje voda u iznosu od 33.501,00 kn), nagrade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 82.357,00 kn, naknade i sudske troškove u iznosu od 76.673,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 53.085,00 kn, naknade za ceste i tehnički pregled vozila u iznosu od 49.970,00 kn, zaštitu na radu u iznosu od 27.600,00 kn, usluge obrade podataka i korištenja softvera u iznosu od 24.112,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu od 23.068,00 kn, naknade za korištenje prava intelektualnog vlasništva (licenci) u iznosu od 22.940,00 kn te članarine u iznosu od 20.424,00 kn.

Naknade troškova i materijalnih prava zaposlenima odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 533.074,00 kn, nagrade za radne rezultate u iznosu od 342.250,00 kn, prigodne godišnje nagrade (za godišnji odmor, božićnica, jubilara nagrada, dar djeci) u iznosu od 235.787,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 40.343,00 kn, potpore zaposlenicima (zbog bolovanja, smrti) u iznosu od 35.750,00 kn, otpremnine za mirovinu u iznosu od 24.000,00 kn i dnevnice za službeni put u iznosu od 2.380,00 kn. Isplaćeni su na temelju odluka Uprave u visini neoporezivih primitaka.

Troškovi zbrinjavanja mulja u iznosu od 600.000,00 kn odnose se na odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja za zbrinjavanje mulja na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda koji je nastao u tekućoj godini, a njegovo zbrinjavanje (odvoz) planirano je u 2021.

Troškovi vrijednosnog usklađenja ostvareni su u iznosu od 992.900,00 kn, od čega se na vrijednosno usklađena potraživanja za pokrenute ovrhe i predstečajne nagodbe i stečaj odnosi 288.651,00 kn, a 704.249,00 kn na potraživanja čija je vjerojatnost naplate upitna (prema saznanjima stručnih službi Društva i povjerenstva za popis). U ožujku 2021. donesena je Odluka o otpisu i vrijednosnom usklađenju potraživanja od kupaca.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 117.929,00 kn, a odnose se na naknade štete fizičkim i pravnim osobama u iznosu od 108.400,00 kn i ostale poslovne rashode u iznosu od 9.529,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 262.232.246,00 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	246.139.494,00	262.232.246,00	106,5
1.	Dugotrajna imovina	221.607.688,00	236.050.771,00	106,5
1.1.	Nematerijalna imovina	7.441.600,00	7.774.347,00	104,5
1.2.	Materijalna imovina	214.166.088,00	228.276.424,00	106,6
2.	Kratkotrajna imovina	23.776.870,00	26.128.290,00	109,9
2.1.	Zalihe	2.528.289,00	2.485.108,00	98,3
2.2.	Potraživanja	5.956.230,00	7.535.393,00	126,5
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	7.015,00	10.285,00	146,6
2.4.	Novac u banci i blagajni	15.285.336,00	16.097.504,00	105,3
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	754.936,00	53.185,00	7,0
II.	Pasiva	246.139.494,00	262.232.246,00	106,5
1.	Kapital i rezerve	136.798.384,00	137.571.333,00	100,6
2.	Kratkoročne obveze	6.604.203,00	13.129.864,00	198,8
3.	Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	102.736.907,00	111.531.049,00	108,6
	Izvanbilančni zapisi	277.170,00	303.953,00	109,7

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost dugotrajne imovine veća je za 14.443.083,00 kn ili 6,5 %. Vrijednosno značajnije povećanje u iznosu od 14.359.587,00 kn odnosi se na povećanje vrijednosti građevinskih objekata za 6.476.792,00 kn ili 3,8 %, postrojenja i opreme za 5.221.414,00 kn ili 274,8 % i materijalne imovine u pripremi za 2.661.381,00 kn ili 7,0 %, kao rezultat izvršenih ulaganja.

Vrijednost dugotrajne imovine u iznosu od 236.050.771,00 kn odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 179.123.494,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u iznosu od 40.565.011,00 kn, nematerijalnu imovinu u pripremi u iznosu od 7.556.289,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu od 7.121.433,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u iznosu od 737.685,00 kn, zemljište u iznosu od 566.761,00 kn, izdatke za razvoj u iznosu od 178.881,00 kn, predujmove u iznosu od 173.851,00 kn, prava u iznosu od 18.777,00 kn i drugu materijalnu imovinu u iznosu od 8.589,00 kn.

Materijalna imovina u pripremi najvećim dijelom odnosi se na građevinske objekte vodoopskrbe u vrijednosti od 25.556.722,00 kn (vrijednosno značajnija su ulaganja u magistralne cjevovode u vrijednosti od 19.124.741,00 kn, objekte vodoopskrbe Banov Stol u vrijednosti od 4.240.347,00 kn i vodoopskrbni spoj Veliko Trojstvo-Bjelovar u vrijednosti od 1.477.852,00 kn), projekt Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Bjelovar u vrijednosti od 6.876.059,00 kn, objekte odvodnje u vrijednosti od 4.288.838,00 kn i dogradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda (I. faza obrade mulja) u vrijednosti od 3.237.846,00 kn. Nematerijalna imovina u pripremi najvećim dijelom odnosi se na projekt Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Bjelovar u vrijednosti od 5.803.042,00 kn.

Vrijednost kratkotrajne imovine iznosi 26.128.290,00 kn i veća je za 2.351.420,00 kn ili 9,9 % u odnosu na stanje početkom godine.

Odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 16.097.504,00 kn, potraživanja u iznosu od 7.535.393,00 kn, zalihe u vrijednosti od 2.485.108,00 kn te dane predujmove za usluge (naknada Financijskoj agenciji za provođenje ovrha) u iznosu od 10.285,00 kn.

Vrijednost zaliha iznosi 2.485.108,00 kn, a odnose se na zalihe sirovina i materijala (od čega se najveći dio odnosi na zalihe materijala za vodovodne i kanalizacijske cjevovode i pripadajuće priključke). Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i autoguma iskazuju se u poslovnim knjigama po stvarnim troškovima nabave, a obračun troškova obavlja se primjenom prosječnih ponderiranih cijena po pojedinim oblicima zaliha, u skladu s Odlukom o primjeni računovodstvenih politika.

Potraživanja koncem 2020. iznose 7.535.393,00 kn i veća su za 1.579.163,00 kn ili 26,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 5.382.168,00 kn, od povezanog društva (Komunalno društvo) u iznosu od 1.206.182,00 kn, od države i drugih institucija u iznosu od 516.929,00 kn (od čega se na potraživanja za preplaćene poreze odnosi 424.288,00 kn, a na potraživanja za naknade plaće za bolovanja 92.641,00 kn), potraživanja za štete od osiguravajućeg društva u iznosu od 399.236,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 28.778,00 kn i od zaposlenika u iznosu od 2.100,00 kn.

Potraživanja od kupaca za isporučene usluge vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda veća su za 991.172,00 kn ili 22,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije povećanje potraživanja je zbog većih količina isporučenih vodnih usluga u odnosu na prethodnu godinu te zbog manjeg ispravka vrijednosti potraživanja (u 2020. pokrenuto je manje ovrha u odnosu na 2019. zbog izvanrednih okolnosti uzrokovanih pandemijom COVID-19). Potraživanja od kupaca u iznosu od 5.382.168,00 kn odnose se na potraživanja od građana za vodne usluge u iznosu od 3.991.594,00 kn (od čega se na utužena potraživanja odnosi 1.516.172,00 kn), pravnih i fizičkih osoba u iznosu od 2.598.569,00 kn (od čega se na utužena potraživanja odnosi 63.584,00 kn) i građana za priključke u iznosu od 223.495,00 kn (od čega se na utužena potraživanja odnosi 74.388,00 kn) te ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od 1.431.490,00 kn (ispravak vrijednosti potraživanja od građana za vodne usluge u iznosu od 1.278.134,00 kn, ispravak vrijednosti potraživanja od pravnih i fizičkih osoba u iznosu od 103.417,00 kn i ispravak vrijednosti potraživanja od građana u iznosu od 49.939,00 kn). Koncem 2020. dospjela su potraživanja u iznosu od 3.129.230,00 kn, a potraživanja u iznosu od 2.252.938,00 kn nisu dospjela (potraživanja od kupaca za vodne usluge iz prosinca 2020.). Društvo je na zakašnjele uplate obračunavalo zateznu kamatu. Prijašnjih godina, tijekom 2020. te u 2021. do vremena obavljanja revizije Društvo je poduzimalo mjere za naplatu dospjelih potraživanja na način da su na računima kupaca kao informacije navedena dugovanja korisnika (što se smatra opomenom), slane su opomene pred tužbu, a putem odvjetnika podnošeni su prijedlozi za ovrhu. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2021.) naplaćeno je 4.019.737,00 kn ili 59,0 % potraživanja od kupaca iskazanih koncem 2020. u iznosu od 6.813.658,00 kn (bez umanjenja za ispravak vrijednosti potraživanja).

Potraživanja od povezanog društva (Komunalno društvo) u iznosu od 1.206.182,00 kn odnose se na iskazano stanje u početnoj bilanci Društva na 1. siječnja 2014., a predstavljaju netoefekt s osnove promjena na imovini i obvezama nakon plana podjele poslije 1. listopada 2013. do 31. prosinca 2013., odnosno dana upisa podjele u Trgovačkom sudu. Plan podjele sastavljen je s danom 30. rujna 2013.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 16.097.504,00 kn odnosi se na novac na računima kod poslovnih banaka u iznosu od 15.708.564,00 kn, izdvojena novčana sredstva na računima posebne namjene u iznosu od 379.010,00 kn, novac u blagajni u iznosu od 5.000,00 kn te u državnim biljezima u iznosu od 4.930,00 kn.

Vrijednost plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazana je u iznosu od 53.185,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja je za 701.751,00 kn ili 93,0 %. Društvo iskazuje plaćene troškove budućeg razdoblja za plaćena osiguranja imovine, zaposlenika i vozila (kod registracije) te za pretplate na stručnu literaturu i reklamne usluge.

Obveze koncem 2020. iznose 13.129.864,00 kn i veće su za 6.525.661,00 kn ili 98,8 % u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na kratkoročne obveze. Razlog značajnog povećanja obveza je početak ulaganja u projekt Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Bjelovar, za koji obveze koncem 2020. iznose 8.797.637,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 9.764.050,00 kn (od čega se 8.401.691,00 kn odnosi na obveze prema dobavljačima s osnove ulaganja u projekt Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Bjelovar po obračunskim situacijama koje se odnose na 2020., a dospijeće plaćanja je u 2021.) te na obveze prema društvu Hrvatske vode za korištenje voda i zaštitu voda u iznosu od 1.347.504,00 kn na temelju Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva, kojim su propisane naknade za korištenje voda i naknada za zaštitu voda (navedene obveze su u okviru računa za vodu i prosljeđuju se po naplati). Nadalje, obveze se odnose na obveze prema zaposlenicima u iznosu od 542.837,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 537.264,00 kn, obveze za predujmove u iznosu od 79.523,00 kn (za više plaćene usluge vodoopskrbe i odvodnje s pročišćavanjem) i druge kratkoročne obveze (obveze za primljene garancije, jamstva, zadržani depozit dobavljača) u iznosu od 858.686,00 kn. Koncem 2020. Društvo nema dospjelih obveza. Do vremena obavljanja revizije (30. rujna) podmireno je 9.728.998,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućega razdoblja iskazano je u iznosu od 111.531.049,00 kn, što je 8.794.142,00 kn ili 8,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu od 110.931.049,00 kn te na odgođeno plaćanje troškova za obračunane troškove koji nisu ispostavljeni, a terete tekuće razdoblje (troškovi zbrinjavanja mulja na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda) u iznosu od 600.000,00 kn. Odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora za financiranje izgradnje vodoopskrbe i odvodnje s pročišćavanjem odnosi se na obračunane obavljene radove po ulaganjima financiranim iz tuđih izvora, i to: Hrvatskih voda u iznosu od 71.236.632,00 kn, Bjelovarsko-bilogorske županije u iznosu od 23.017.098,00 kn, građana Grada Bjelovara za zajedničko financiranje ulične vodovodne i kanalizacijske mreže i priključaka na komunalnu infrastrukturu (uneseni su u dugotrajnu imovinu) u iznosu od 13.903.464 kn, Grada Bjelovara u iznosu od 2.596.407,00 kn, Društva u iznosu od 138.015,00 kn i Općine Rovišće u iznosu od 39.433,00 kn. U skladu s računovodstvenim politikama, Društvo je financiranje nabave dugotrajne imovine potporama iskazalo po principu odgođenih prihoda.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 303.953,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 26.783,00 kn ili 9,7 %. Odnose se na tuđi materijal za investicije (vodovodni materijal) u vrijednosti od 170.246,00 kn te kratkotrajnu imovinu izvan uporabe (rashodovani sitni inventar i autogume) u vrijednosti od 133.707,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor obavio je reviziju financijskih izvještaja Društva za 2020. Prema izvješću neovisnog revizora, obavljena je revizija godišnjih financijskih izvještaja Društva koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na 31. prosinca 2020., Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama kapitala te Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

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

Projekti financirani u 2020.

Ministarstvo zaštite okoliša i energetike kao posredničko tijelo razine 1 i Hrvatske vode kao posredničko tijelo razine 2 zaključili su u veljači 2019. s Društvom kao korisnikom ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Bjelovar s predviđenim trajanjem od 1. svibnja 2019. do 31. ožujka 2023. Ukupni iznos navedenog projekta procijenjen je na 257.472.889,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, ukupni prihvatljivi troškovi na 205.978.311,00 kn, dok je porez na dodanu vrijednost (neprihvatljivi dio) obveza Društva. Prihvatljivi troškovi financiraju se sredstvima Europske unije u iznosu od 147.681.300,00 kn ili u visini od 71,6975 % te iz nacionalnih izvora u iznosu od 58.297.011,00 kn ili u visini od 28,3025 % (od čega Ministarstvo zaštite okoliša i energetike sufinancira 23.318.805,00 kn, Hrvatske vode 23.318.805,00 kn i Društvo 11.659.401,00 kn), prema Operativnom programu Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., Prioritet 6ii (Zaštita okoliša i održivost resursa) te ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava iz fondova Europske unije i ugovoru o sufinanciranju na nacionalnoj razini iz veljače 2019.

Projektom su obuhvaćeni radovi izgradnje i rekonstrukcije sustava javne odvodnje i vodoopskrbe na području Grada Bjelovara i Općine Rovišće (odnosi se na dogradnju sustava odvodnje u dužini od 15 790,92 m, rekonstrukciju sustava odvodnje u dužini od 2 595,18 m, dogradnju sustava vodoopskrbe u dužini od 14 281 m i rekonstrukciju sustava vodoopskrbe u dužini od 6 204 m), usluge projektiranja i radovi izgradnje i probnog rada uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, nabava komunalne opreme za održavanje sustava odvodnje i vodoopskrbe, usluge primjene međunarodnih standarda ugovaranja za građevinske i inženjerske radove koji se koriste u Hrvatskoj (FIDIC), usluge stručnog nadzora, usluge upravljanja projektom te usluge promidžbe i vidljivosti projekta. Od početka provedbe projekta (2020.) ugovorena je nabava roba, usluga i radova ukupno u vrijednosti od 91.571.320,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (što čini 44,5 % prihvatljivih troškova projekta), od čega je u 2020. realizirana nabava u vrijednosti od 8.445.724,00 kn, a u 2021. do vremena obavljanja revizije (listopad 2021.) u vrijednosti od 46.291.957,00 kn ili ukupno u vrijednosti od 54.737.681,00 kn (što čini 59,8 % ugovorene vrijednosti).

Ispostavljeno je 14 zahtjeva za nadoknadu sredstava u visini prihvatljivih troškova (od kojih se sedam zahtjeva odnosi na 2020.) u ukupnom iznosu od 49.784.293,00 kn. Na temelju odobrenih zahtjeva, Hrvatske vode kao posredničko tijelo razine 2 doznačile su Društvu primljena sredstva svih sufinancijera u iznosu od 49.769.365,00 kn u skladu s ugovorima o sufinanciranju. Korekcija (manje odobrena sredstva) u iznosu od 14.928,00 kn odnosi se na neprihvatljive troškove (usluge promidžbe i vidljivosti). Preostali troškovi pretfinancirani su iz vlastitih prihoda Društva.

Od ugovorene nabave roba, usluga i radova u vrijednosti od 91.571.321,00 kn na izvođenje radova na izgradnji i rekonstrukciji sustava odvodnje i vodoopskrbe odnosi se 66.936.097,00 kn (realizirana nabava u vrijednosti od 40.058.055,00 kn), nabavu vozila i opreme 11.743.074,00 kn (koji su nabavljeni u ugovorenim iznosima, od čega se na specijalna vozila za održavanje sustava odvodnje odnosi 6.688.400,00 kn, radne strojeve za održavanje sustava odvodnje 2.397.874,00 kn, dodatnu opremu za održavanje sustava odvodnje i vodoopskrbe 1.248.000,00 kn, vozila 924.000,00 kn i opremu za snimanje sustava odvodnje 484.800,00 kn), usluge nadzora nad provedbom projekta 7.516.300,00 kn (realizirana nabava u vrijednosti od 2.024.327,00 kn), plaće projektnog tima 2.873.640,00 kn (realizirana nabava u vrijednosti od 493.243,00 kn), usluge upravljanja projektom 1.238.000,00 kn (realizirana nabava u vrijednosti od 247.932,00 kn), nabavu i implementaciju GIS-a 679.560,00 kn (nije realizirano), usluge provedbe mjera vidljivosti i promidžbe projekta 584.650,00 kn (realizirana nabava u vrijednosti od 171.050,00 kn). Navedena ulaganja ostvarena su na temelju uredne dokumentacije.

Nadalje, na temelju Plana upravljanja vodama za 2020. (koji su Hrvatske vode donijele u siječnju 2020., a njegove izmjene i dopune u svibnju i studenome 2020.) Hrvatske vode i Društvo zaključili su u 2020. ugovore i dodatke ugovorima o sufinanciranju ulaganja u izgradnju vodno-komunalne infrastrukture u 2020. u vrijednosti od 13.078.700,00 kn. Od toga se sredstvima Hrvatskih voda sufinanciraju ulaganja u vrijednosti od 10.471.895,00 kn, a sredstvima Društva u vrijednosti od 2.606.805,00 kn. Vrijednosno značajnija ugovorena ulaganja odnose se na ulaganja prema programu smanjenja gubitaka za vodoopskrbno područje Bjelovar (implementacija sustava regulacije tlaka, aktivna kontrola gubitaka i regulacija protoka, izvedba mjerno-regulacijskih okana DMA zona) u vrijednosti od 7.150.000,00 kn (nabava je realizirana u vrijednosti od 7.146.279,00 kn) te na ulaganja u sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Bjelovar (izgradnja sustava odvodnje u Cankarevoj i Križevačkoj ulici u Bjelovaru faze VI i VII, izgradnja kolektora u naselju Trojstveni Markovac, stručni nadzori) u vrijednosti od 5.000.000,00 kn (nabava je realizirana u ugovorenoj vrijednosti).

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 2. rujna 2021. do 11. siječnja 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o 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)
2. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
4. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
5. Zakon o računovodstvu
6. Zakon o vodama
7. Zakon o financiranju vodnog gospodarstva
8. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
9. Zakon o socijalnoj skrbi
10. Zakon 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 i 32/20)
11. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
12. Zakon o minimalnoj plaći (Narodne novine 118/18)
13. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
14. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)

15. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10)
16. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10)
17. Strategija upravljanja vodama (Narodne novine 91/08)
18. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
19. Pravilnik o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 32/15, 102/15 i 35/17)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
21. Izjava o osnivanju – potpuni važeći tekst (srpanj 2016.)
22. Poslovnik upravljanja kvalitetom i okolišem (kolovoz 2017.)
23. Poslovnik o radu Uprave (prosinac 2018.)
24. Poslovnik o radu Nadzornog odbora (travanj 2014.)
25. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Društva (siječanj 2014. – listopad 2020.)
26. Pravilnik o radu (siječanj 2015.)
27. Pravilnik o plaćama i drugim isplatama Društva (veljača 2015.)
28. Interni akt nabave (siječanj 2017.)
29. Odluka o primjeni računovodstvenih politika (siječanj 2014.)
30. Odluka o cijeni vodnih usluga na vodoopskrbnom i aglomeracijskom području Grada Bjelovara (kolovoz 2018.)
31. Odluka o odvodnji i pročišćavanju otpadnih voda na području aglomeracije Bjelovar (lipanj 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 podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima te dokumentacija o javnoj nabavi. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i članovima Uprave, rukovoditeljicom radne jedinice financije i računovodstvo te drugim zaposlenicima Društva i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima te provedbom projekata koji su financirani iz sredstava Europske unije, državnog proračuna i Hrvatskih voda.

Nalaz za 2020.

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

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

1. Popis imovine i obveza

1.1. Uprava je u studenome 2020. donijela Odluku o provođenju popisa imovine i obveza i osnivanju šest tročlanih povjerenstava te središnjeg povjerenstva za godišnji popis. Popisom je obuhvaćena dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina, zalihe materijala i opreme, sitni inventar i autogume, novčana sredstva, potraživanja i obveze te izvanbilančni zapisi. Odluku o prihvaćanju Izvješća središnjeg povjerenstva za godišnji popis sa stanjem na dan 31. prosinca 2020. donijela je Uprava u ožujku 2021.

Popisom nisu obuhvaćena potraživanja od povezanog društva (Komunalno društvo) u iznosu od 1.206.182,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 516.929,00 kn, potraživanja za štete od osiguranja u iznosu od 399.236,00 kn i dio drugih potraživanja u iznosu od 26.233,00 kn te obveze za zaštitu voda u iznosu od 1.347.504,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu od 542.837,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 537.264,00 kn i ostale kratkoročne obveze u iznosu od 10.838,00 kn. Vrijednost popisane materijalne imovine u pripremi iznosi 40.565.011,00 kn, ali nije utvrđen stupanj dovršenosti. Vrijednost popisanih izvanbilančnih zapisa iznosi 7.005.922,00 kn (primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 6.831.890,00 kn, tuđi materijal na skladištu u iznosu od 170.246,00 kn te kratkotrajna imovina izvan upotrebe u iznosu od 3.786,00 kn), dok je vrijednost izvanbilančnih zapisa koncem 2020. evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 303.953,00 kn (tuđi materijal na skladištu u iznosu od 170.246,00 kn te kratkotrajna imovina izvan uporabe u iznosu od 133.707,00 kn), odnosno manje za 6.701.969,00 kn.

Povjerenstvo za popis nije utvrdilo ukupnu vrijednost popisane imovine i obveza i je li knjigovodstveno stanje istovjetno stvarnom stanju utvrđenim popisom. Prema odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije koncem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

2. Gubici vode

2.1. 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, tijekom 2020. zahvaćeno je 2 511 746 m³ vode, isporučeno je 1 591 571 m³ vode te je gubitak bio 920 175 m³ ili 36,6 % ukupno zahvaćene vode.

Prema podacima Društva, gubitak vode za 2018. bio je 34,0 %, za 2019. bio je 35,0 %, dok je za siječanj – kolovoz 2021. bio 34,2 %. Gubici vode sadrže i količinu vode utrošenu za tehnološke potrebe (u procesu kondicioniranja u pogonu Javorovac za 2020. utrošeno je 26 999 m³ vode ili 1,1 % gubitaka zahvaćene vode). Koncem 2020. izgrađena vodovodna mreža je dužine 396 km, od čega je oko 50 km starije od 30 godina.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, poduzimaju se strateške i operativne mjere i aktivnosti na smanjenju gubitaka u vodoopskrbnom sustavu. Između ostalog, izrađen je program smanjenja gubitaka vode od 2021. do 2030. i završen je projekt uspostave DMA zona (District Metered Area) kojim je uspostavljeno 14 mjerno-regulacijskih mjesta na kojima se smanjenjem tlakova u sustavu smanjuje intenzitet curenja i gubici vode. U završnoj fazi je implementacija informatičkog sustava GIS koji, između ostalog, ima i modul Nadzor gubitaka (alat koji omogućuje analizu i obradu podataka prikupljenih u poslovnom i nadzorno-upravljačkom sustavu – NUS-u). U tijeku je realizacija projekta Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Bjelovar, čiji je jedan od ciljeva smanjenje gubitaka vodoopskrbnog sustava (prvenstveno rekonstrukcijom postojećih cjevovoda). Nadalje, prema obrazloženju odgovorne osobe, osigurana su vozila i oprema potrebna za svakodnevne aktivnosti usmjerene na smanjenje gubitaka te se pregledava trasa magistralnih i distributivnih cjevovoda u cilju otkrivanja curenja vode. Također, putem nadzorno-upravljačkog sustava prati se stanje sustava te se u slučaju uočavanja odstupanja utvrđuje uzrok i poduzimaju korektivne radnje, a na uočena puknuća cijevi u najkraćem mogućem roku pristupa se sanacijskim radovima. Uz to, prema obrazloženju odgovorne osobe, o uočenim ili dojavljenim krađama vode izvješćuje se policija te se radi sprječavanja krađa i raznih manipulacija plombiraju vodomjeri i hidranti.

Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske potrebno je smanjiti gubitke vode iz javnih vodoopskrbnih sustava na prihvatljive vrijednosti od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %.

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

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 26.239.112,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu od 7.773.352,00 kn ili 29,6 %, troškovi amortizacije u iznosu od 7.548.730,00 kn ili 28,8 % i troškovi osoblja u iznosu od 7.196.487,00 kn ili 27,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti i propusti odnose se na troškove osoblja i nagrade za rad članovima Nadzornog odbora u okviru drugih troškova.

– Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 7.196.487,00 kn. Odnose se na troškove plaća u iznosu od 4.613.583,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 1.562.941,00 kn te doprinosa na plaće u iznosu od 1.019.963,00 kn.

Pravilnikom o radu Društva iz siječnja 2015. i Pravilnikom o plaćama i drugim isplata Društva iz veljače 2015., utvrđeno je da osnovnu brutoplaću za puno radno vrijeme i uobičajeni učinak čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta (koji su utvrđeni Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta) i osnovice (koja je utvrđena odlukom Uprave iz srpnja 2019. u iznosu od 2.271,47 kn). Dodaci na osnovnu brutoplaću su dodatak za radni staž (u visini od 0,5 % za svaku godinu radnog staža), stalni mjesečni dodatak po osnovi toplog obroka (odlukom Uprave iz srpnja 2019. utvrđen je u iznosu od 23,50 kn za svaki radni dan), drugi dodaci te povećanja plaće za rad nedjeljom, blagdanom, neradne dane, prekovremeni rad, noćni rad i smjenski rad.

Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta navedeni u ugovorima o radu u pojedinim slučajevima su viši, a u pojedinim slučajevima niži od propisanih unutarnjim aktima Društva, dok je u pojedinim slučajevima onemogućena kontrola ugovorenih koeficijenata zbog razlika u nazivima radnih mjesta. U većini slučajeva plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s ugovorima o radu.

Državni ured za reviziju nalaže u ugovorima o radu zaposlenika iskazati nazive i koeficijente složenosti poslova radnog mjesta propisane unutarnjim aktima Društva te ih primjenjivati pri obračunu plaće.

Mjesečni obračuni isplaćene plaće i naknade plaće zaposlenih za 2020. sadrže, između ostalog, podatke o zaposlenima i poslodavcu, opće podatke za obračun plaće te podatke o vrsti, satima i iznosima ostvarene plaće i naknade plaće. U okviru općih podataka o zaposlenima nisu navedeni podaci o ustrojstvenoj jedinici i radnom mjestu na koje je zaposlenik raspoređen te podaci o radnom stažu i osnovici za obračun osnovne brutoplaće.

Također, u slučajevima povećanja osnovne brutoplaće (za rad nedjeljom, blagdanom, neradne dane, prekovremeni rad, noćni rad i smjenski rad), u mjesečnim obračunima isplaćene plaće i naknade plaće zaposlenih za 2020., podaci o osnovnoj brutoplaći i podaci o navedenim povećanjima osnovne brutoplaće (između ostalog, podaci o ostvarenim satima rada i iznosima) navedeni su u ukupnom iznosu, umjesto da su posebno navedeni podaci o osnovnoj brutoplaći, a posebno podaci o svakom dodatku na osnovnu brutoplaću. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine, obračun isplaćene plaće sadrži, između ostalog, podatke o ostvarenim satima rada i druge podatke od kojih ovisi iznos plaće te iznos plaće po tim osnovama.

Državni ured za reviziju nalaže ispostavlјati obračune isplaćene plaće i naknade plaće zaposlenih koji, između ostalog, sadrže podatke o ostvarenim satima rada i druge podatke o kojima ovisi iznos plaće te iznos plaće po tim osnovama u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine.

Troškovi za stimulativni dodatak zaposlenih ostvareni su u brutoiznosu od 32.194,00 kn, a isplaćeni su nekim zaposlenicima s osnove ostvarenih rezultata rada na temelju odluka Uprave na prijedlog osobe koja neposredno rukovodi i nadgleda rad radnika. Iz dokumentacije nisu vidljivi podaci o ostvarenim rezultatima rada. Odredbama članka 45. Pravilnika o radu propisano je da kada radnik posebne i radne zadatke radnog mjesta na kojem radi obavlja u opsegu i kvaliteti koja premašuje uobičajene rezultate, poslodavac će mu isplatiti povećanu plaću do 25,0 %.

Iznos uvećane plaće određuje Uprava Društva na prijedlog osobe koja neposredno rukovodi i nadgleda rad radnika. Unutarnjim aktima Društva nisu utvrđeni uvjeti, mjerila i kriteriji za isplatu stimulatavnog dijela plaće zaposlenicima.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti kriterije za obračun i isplatu stimulatavnog dodatka zaposlenima s osnove ostvarenih rezultata rada čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost postupka njihove dodjele.

– Nagrade za rad članovima Nadzornog odbora

Nagrade za rad članovima Nadzornog odbora ostvarene su u iznosu od 82.357,00 kn. Na temelju odluka Skupštine Društva iz 2014. i prosinca 2020., mjesečna netonagrada za rad predsjednika Nadzornog odbora iznosi 1.200,00 kn, a za članove 1.000,00 kn. Navedene nagrade isplaćivane su mjesečno za deset mjeseci, a za dva mjeseca 2020. (svibanj i lipanj) isplata je obustavljena na temelju odluke Skupštine iz svibnja 2020., zbog bitno promijenjenih gospodarskih aktivnosti i nužnosti osiguravanja sredstava za financiranje mjera i aktivnosti u borbi s pandemijom COVID-19 te u cilju postizanja ušteda u poslovanju Društva. S navedene osnove Društvo je uštedilo 16.661,00 kn.

Tijekom 2020. održane su dvije sjednice Nadzornog odbora. Prema obrazloženju odgovorne osobe Društva, osim što su održane dvije sjednice Nadzornog odbora, o čemu su sastavljeni zapisnici, članovi Nadzornog odbora angažirali su se u različitim prilikama, uglavnom na relaciji predsjednika Nadzornog odbora i Uprave Društva, ali bez izrade formalnih zapisnika. U izvješću Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru poslovanja Društva za 2020. sastavljenom u srpnju 2021., koje je podneseno Skupštini Društva, navedeno je, između ostalog, da su prvenstveno zbog epidemiološke situacije i mjera održane samo dvije sjednice Nadzornog odbora. Također, navedene su dane suglasnosti Upravi i odluke donesene na navedenim sjednicama te da je Nadzorni odbor jednoglasno usvojio poslovno i financijsko izvješće Uprave Društva za 2020. Odredbama članka 263. Zakona o trgovačkim društvima, utvrđeno je da nadzorni odbor, između ostalog, nadzire vođenje poslova društva; može pregledavati i ispitivati poslovne knjige i dokumentaciju društva, blagajnu, vrijednosne papire i druge stvari; podnosi glavnoj skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru; također je utvrđeno da se vođenje poslova društva ne može prenijeti na nadzorni odbor; statutom ili odlukom nadzornog odbora može se odrediti da se određene vrste poslova mogu obavljati samo uz prethodnu suglasnost toga odbora, a odbije li nadzorni odbor dati suglasnost, uprava može zatražiti od glavne skupštine da ona dade potrebnu suglasnost. Prema odredbama članka 23. Izjave o osnivanju Društva, Nadzorni odbor daje suglasnost na opterećivanje imovine Društva; zaključivanje pravnih poslova na teret Društva čija je vrijednost veća od 500.000,00 kuna pojedinačno i koji se zaključuju na razdoblje dulje od tri godine; osnivanja i stjecanja te raspolaganja udjelima odnosno dionicama u drugim trgovačkim društvima; povećanju ili smanjenju temeljnog kapitala u društvima tvrtkama te imenovanju i opozivanju članova njihovih organa te osnivanja i prestanka podružnica Društva, uvođenju nove organizacije Društva i slično.

Državni ured za reviziju preporučuje nagradu za rad članovima Nadzornog odbora obračunavati i isplaćivati u mjesecu kada su članovi Nadzornog odbora obavljali poslove utvrđene odredbama Zakona o trgovačkim društvima te izjavom o osnivanju Društva, o čemu se sastavljaju zapisnici.

4. Javna nabava

- 4.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Donijelo je Interni akt nabave u prosincu 2016. (u primjeni od siječnja 2017.), kojim je uređen, između ostalog, način postupanja te obveze i odgovornosti organizacijskih jedinica naručitelja u procesu pripreme i provođenja postupaka jednostavne nabave. Na mrežnim stranicama Društva objavljen je Interni akt nabave te popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja u sukobu interesa. U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je Plan nabave i izmjene Plana nabave te Registar zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma, koji sadrži sve propisane podatke.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., ukupna vrijednost nabave iznosila je 101.873.801,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 17 ugovora o nabavi roba, usluga i radova u vrijednosti od 99.535.462,00 kn, od čega se na radove odnosi 74.335.085,00 kn, robe 14.275.001,00 kn te usluge 10.925.376,00 kn. Za ugovore o nabavi roba, usluga i radova u vrijednosti od 76.914.953,00 kn postupci su započeti u 2019., a završeni u 2020. te za ugovore o nabavi roba i usluga u vrijednosti od 22.620.509,00 kn postupci su započeti i završeni u 2020. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 2.338.339,00 kn, a odnosi se na robe u vrijednosti od 1.240.954,00 kn, usluge u vrijednosti od 974.282,00 kn i radove u vrijednosti od 123.103,00 kn.

Revizijskim postupcima obuhvaćeni su pojedini predmeti nabave za koje su postupci provedeni u 2019. i 2020. Provjereno je pet otvorenih postupaka javne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori o nabavi usluga i radova u vrijednosti od 97.845.775,00 kn. Odnose se na radove u vrijednosti od 83.462.622,00 kn (izgradnja i rekonstrukcija sustava vodoopskrbe i odvodnje, izgradnja sustava odvodnje Grada Bjelovara faze VI i VII, izgradnja 13 mjerno-regulacijskih okana za uspostavu DMA PMA zona) te usluge u vrijednosti od 14.383.153,00 kn (izrada projektne i studijske dokumentacije te nadzor radova za poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture na području aglomeracije Bjelovar). Također, obuhvaćeno je devet postupaka jednostavne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, usluga i radova u vrijednosti od 1.043.889,00 kn. Odnose se na asfaltnu masu s ugradnjom za investicijsko održavanje, nabavu drobljenog kamena, umjeravanje vodomjera, nabavu sredstava za flotaciju i dehidraciju mulja 2019. i 2020., izradu idejnog projekta rekonstrukcije i dogradnje sustava javne odvodnje Grada Bjelovara u naselju Veliko Korenovo, popravak dubinske crpke, nabavu tonera i tinti te nabavu kišnih odijela visoke vidljivosti. Navedeni postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave prema Internom aktu nabave.

Internim aktom nabave, između ostalog, određeno je da će kod nabave roba, usluga i radova do ili jednake vrijednosti od 20.000,00 kn odjel nabave zatražiti najmanje jednu ponudu na dokaziv način uz rok za dostavu ponude od minimalno tri dana. Kod nabave roba, usluga i radova vrijednosti od 20.001,00 kn do ili jednako 70.000,00 kn odjel nabave zatražit će najmanje tri ponude na dokaziv način uz rok za dostavu ponuda od minimalno pet dana.

Nadalje, kod nabave roba i usluga u vrijednosti od 70.001,00 kn do 199.999,00 kn odjel nabave zatražit će najmanje tri ponude na dokaziv način te objaviti poziv na prikupljanje ponuda na svojim mrežnim stranicama, uz rok za dostavu ponuda od minimalno pet dana, dok će kod nabave radova u vrijednosti od 70.001,00 kn do 499.999,00 kn zatražiti najmanje tri ponude te objaviti poziv na prikupljanje ponuda na svojim mrežnim stranicama, uz rok za dostavu ponuda od minimalno osam dana. Za nabavu roba, usluga i radova kriterij za odabir ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija cijena.

Pozivi na dostavu ponuda u obuhvaćenim postupcima jednostavne nabave upućeni su na adrese tri do četiri gospodarska subjekta i u svim slučajevima objavljeni su na mrežnim stranicama Društva te su sadržavali rok za dostavu ponuda, koji je bio od 10 do četrnaest dana. Na upućene pozive na dostavu ponuda pristigle su jedna do tri ponude. Obuhvaćeni postupci jednostavne nabave obavljani su na temelju zaključenog ugovora ili narudžbenice.

– Plan nabave

Društvo je Plan nabave za 2020. donijelo u ožujku 2020. te šest izmjena Plana nabave tijekom 2020. Plan nabave nije donesen pravodobno odnosno prije početka godine na koju se odnosi. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi.

Posljednjim izmjenama Plana nabave, iz prosinca 2020., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 144.598.600,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se na planirane postupke javne nabave odnosi 143.067.250,00 kn (16 postupaka) te postupke jednostavne nabave 1.531.350,00 kn (21 postupak).

Otvoreni postupak javne nabave radova izgradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda procijenjene vrijednosti od 112.195.000,00 kn (u okviru projekta Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Bjelovar) započet je u lipnju 2020., a do vremena obavljanja revizije (listopad 2021.) nije završen zbog žalbe. U informaciji o izjavljenoj žalbi, koja je objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, navedeno je da je u ožujku 2021. izjavljena žalba protiv dokumentacije o nabavi odnosno izmjene dokumentacije o nabavi, što sprječava nastavak postupka javne nabave za sve grupe predmeta nabave.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donositi plan nabave, odnosno prije početka godine na koju se odnosi.

Društvo u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Davor Štefec	predsjednik od 26. lipnja 2017. do 14. listopada 2021.
Mario Pešić	zamjenik predsjednika od 26. lipnja 2017. do 14. listopada 2021.
Niko Pinjuh	član od 26. lipnja 2017. do 14. listopada 2021.
Dragica Valentić	član od 26. lipnja 2017. do 14. listopada 2021.
Franjo Kiš	član od 21. lipnja 2019. do 25. lipnja 2021.
Ante Topalović	predsjednik od 15. listopada 2021.
Dalibor Dombović	zamjenik predsjednika od 15. listopada 2021.
Tomislav Miklić	član od 15. listopada 2021.
Andrej Bubić	član od 15. listopada 2021.
Adela Zobundžija	član od 15. listopada 2021.

2. Uprava:

Ivan Ivančić	predsjednik od 24. prosinca 2013.
Josip Heged	član od 24. prosinca 2013.
Zoran Bišćan	član od 24. prosinca 2013.