



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/20-07/20
URBROJ: 613-03-21-9

Zagreb, 8. prosinca 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VODOOPSKRBE I ODVODNJE ZAGREBAČKE ŽUPANIJE D.O.O.
ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2019.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2019.	19
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	26

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2019.

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 2019. i njegovu financijsku uspješnost za 2019. 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 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. 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.

- Društvo je u prosincu 2018. donijelo Plan gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2019. te dvije izmjene Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina (u svibnju i listopadu 2019.). Godišnje izvješće o izvršenju Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina nije doneseno. Planom gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina, održavanje komunalnih vodnih građevina nije planirano na način da sadrži popis planiranih poslova s opsegom poslova te planiranim financijskim sredstvima. (točka 1. Nalaza)
- Gubitak vode (razlika između zahvaćene i isporučene vode) u 2019. bio je 1 315 564 m³ ili 25,5 %. 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 %. Iako Društvo poduzima aktivnosti na smanjenju gubitaka u vodoopskrbnom sustavu, gubitak vode je i nadalje visok. (točka 3. Nalaza)
- Koncem 2019. preneseni gubitak iznosi 22.940.701,00 kn. Skupština je donijela Odluku o raspodjeli dobiti za 2019. u iznosu od 417.651,00 kn za pokriće gubitaka iz prethodnih godina, ali nije donijela konkretne mjere za pokriće prenesenog gubitka i nije utvrđena dinamika pokrića prenesenog gubitka. (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 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano Odlukom o osnivanju Županijske skupštine Zagrebačke županije iz listopada 2007., a u studenome 2007. upisano je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu (pod brojem Tt-07/13164-2). Jedinu osnivač je Zagrebačka županija (dalje u tekstu: Županija) s temeljnim kapitalom u iznosu od 1.000.000,00 kn. Skupština Društva je u lipnju 2016. donijela odluku o pripajanju Društvu šest društava s područja Zagrebačke županije koja su obavljala usluge javne vodoopskrbe i odvodnje, bez povećanja temeljnog kapitala. Upisani kapital Društva podijeljen je na jedinice lokalne samouprave odnosno četiri grada i deset općina (gradovi Dugo Selo, Sveti Ivan Zelina, Vrbovec i Ivanić-Grad te općine Rugvica, Križ, Brckovljani, Kloštar Ivanić, Dubrava, Gradec, Farkaševac, Preseka, Bedenica i Rakovec).

Djelatnost Društva je javna vodoopskrba i javna odvodnja. Na sustav javne vodoopskrbe priključeno je 28 847 korisnika, na sustav javne odvodnje 12 716 korisnika te na sustav za pročišćavanje 6 999 korisnika. U sustav javne vodoopskrbe uključena su dva vodocrpilišta (Blanje i Biškupec), 15 vodospremnika, jedanaest crpnih stanica, 22 hidrostanice, jedan vodotoranj i vodoopskrbna mreža dužine preko 1 000 km (zajedno s priključcima).

U 2019. zahvaćeno je 5 151 526 m³ vode (iz vlastitih vodozahvata 1 057 457 m³ i kupnjom od drugih javnih isporučitelja 4 094 069 m³). Isporučeno je 3 835 962 m³ vode. Gubitak vode bio je 1 315 564 m³ ili 25,5 % ukupne količine zahvaćene vode.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su sredstva Hrvatskih voda, pomoći iz fondova Europske unije i državnog proračuna, prihodi od vodnih usluga, prihodi od naknade za razvoj te vlastita sredstva Društva. Vrijednosno najznačajnija sredstva za obavljanje djelatnosti u 2019. Društvo je ostvarilo od usluge javne vodoopskrbe u iznosu od 30.017.472,00 kn ili 49,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Tijela upravljanja su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čine svi članovi Društva koji su upisani u knjigu poslovnih udjela (četiri grada i deset općina). Nadzorni odbor ima sedam članova koji se biraju na vrijeme od četiri godine (mogu biti ponovno izabrani). Predsjednik Nadzornog odbora je Šimo Bilić. Upravu čini jedan član – direktor Društva. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Tomislav Masten.

Rad Društva organiziran je u devet organizacijskih jedinica: Ured Uprave, Jedinica za pripremu i provedbu projekata, Tehnički sektor, četiri poslovne jedinice (Dugo Selo, Ivanić-Grad, Vrbovec i Sveti Ivan Zelina), Sektor za financijske i računovodstvene poslove te Sektor općih i pravnih poslova. Društvo je koncem 2019. imalo 120 zaposlenika.

Planiranje

Društvo je u prosincu 2018. donijelo Poslovni plan za 2019. koji, između ostalog, sadrži Financijski plan za 2019. U listopadu 2019. donijelo je Izmjene Poslovnog plan za 2019. i Financijskog plana za 2019. Također, Društvo je u prosincu 2018. donijelo Plan gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2019. te dvije izmjene Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2019. (u svibnju i listopadu 2019.).

Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 60.494.849,00 kn, rashodi u iznosu od 60.307.090,00 kn te dobit (prije oporezivanja) u iznosu od 187.759,00 kn. Izmjenama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 60.713.608,00 kn ili 0,4 % više u odnosu na plan, rashodi u iznosu od 60.619.363,00 kn ili 0,5 % više te dobit (prije oporezivanja) u iznosu od 94.245,00 kn ili 49,8 % manje u odnosu na plan. Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje (isporuka vode, odvodnja, pročišćavanje otpadnih voda, izgradnja priključaka i drugi prihodi) u iznosu od 39.137.673,00 kn, ostale poslovne prihode (od državnih potpora, najma, naknadno naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja i drugi prihodi) u iznosu od 21.195.935,00 kn te financijske prihode u iznosu od 380.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove amortizacije u iznosu od 18.000.000,00 kn ili 29,7 %, troškove osoblja (plaće) u iznosu od 15.800.000,00 kn ili 26,1 %, troškove usluga u iznosu od 8.505.090,00 kn ili 14,0 % i materijalne troškove u iznosu od 5.114.000,00 kn ili 8,4 % ukupno planiranih rashoda.

Prema Izvješću Uprave o stanju Društva za 2019. (godišnje izvješće) iz lipnja 2020., Društvo je za 2019. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 60.235.636,00 kn ili 0,8 % manje od planiranih, rashode u iznosu od 59.817.986,00 kn ili 1,3 % manje od planiranih te dobit (prije oporezivanja) u iznosu od 417.650,00 kn ili 343,2 % više od planirane.

Planom gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2019. planirana su ulaganja u izgradnju komunalnih vodnih građevina u iznosu od 283.333.214,00 kn, od čega se 183.026.735,00 kn odnosi na vodoopskrbu, 96.901.443,00 kn na odvodnju i pročišćavanje te 3.405.036,00 kn na izradu projektne dokumentacije (za vodoopskrbu i odvodnju). Od ukupno planiranih ulaganja u komunalne vodne građevine, ulaganja u iznosu od 259.478.400,00 kn planirana su za projekte koji se sufinanciraju iz fondova Europske unije: dva projekta izgradnje sustava odvodnje (u aglomeraciji Vrbovec i aglomeraciji Rugvica – Dugo Selo) te projekt Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije – Zagreb istok.

Drugim izmjenama Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina, iz listopada 2019., planirana su ulaganja u izgradnju komunalnih vodnih građevina u iznosu od 76.092.542,00 kn, što je 207.240.672,00 kn ili 73,1 % manje u odnosu na plan. Od ukupno planiranih ulaganja, na odvodnju i pročišćavanje odnosi se 47.596.122,00 kn, na vodoopskrbu 24.096.211,00 kn te na izradu projektne dokumentacije (za vodoopskrbu i odvodnju) 4.400.209,00 kn. Na planirana sredstva za projekte sufinancirane iz fondova Europske unije odnosi se 57.565.898,00 kn, što je 201.912.502,00 kn ili 77,8 % manje u odnosu na plan. Odstupanje u odnosu na Plan gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2019. najvećim dijelom odnosi se na projekt Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije – Zagreb istok za koji su manje planirana ulaganja za 154.906.471,00 kn ili 87,8 % i na projekt izgradnje sustava odvodnje i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u aglomeraciji Vrbovec za koji Drugim izmjenama Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina nisu planirana ulaganja, a bila su planirana u iznosu od 41.564.200,00 kn.

Planirani izvori financiranja su sredstva fondova Europske unije u iznosu od 40.044.484,00 kn, Hrvatskih voda u iznosu od 15.017.681,00 kn, Društva (od naknade za razvoj) u iznosu od 9.897.563,00 kn, Ministarstva zaštite okoliša i energetike u iznosu od 7.008.600,00 kn, proračuna lokalnih jedinica u iznosu od 1.973.429,00 kn te od isporučitelja usluge odvodnje na području Grada Dugog Sela i Općine Rugvica u iznosu od 2.150.785,00 kn.

Prema Izvješću Uprave o stanju Društva za 2019. (godišnje izvješće), ulaganja u izgradnju komunalnih vodnih građevina u 2019. (bez ulaganja sufinanciranih iz sredstava Europske unije) ostvarena su u iznosu od 11.445.142,00 kn, od čega su ulaganja u javnu odvodnju ostvarena u iznosu od 7.420.165,00 kn, u javnu vodoopskrbu u iznosu od 2.158.038,00 kn i u izradu projektne dokumentacije u iznosu od 1.866.939,00 kn. Prema navedenom Izvješću, za provedbu dva projekta sufinancirana iz sredstava Europske unije, u 2019. upućeno je 14 zahtjeva za nadoknadu sredstava prema kojima je odobreno 61.402.070,00 kn.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) te Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano 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 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 60.235.636,00 kn, rashodi u iznosu od 59.817.986,00 kn te dobit u iznosu od 417.650,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	57.306.608,00	60.029.705,00	104,8
1.1.	Prihodi od prodaje	39.221.076,00	40.477.617,00	103,2
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	22.283,00	54.217,00	243,3
1.3.	Drugi poslovni prihodi	18.063.249,00	19.497.871,00	107,9
2.	Financijski prihodi	226.322,00	205.931,00	91,0
	Ukupni prihodi	57.532.930,00	60.235.636,00	104,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 40.477.617,00 kn ili 67,2 %, dok svi drugi prihodi (prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga, drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) čine 19.758.019,00 kn ili 32,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje u iznosu od 40.477.617,00 kn odnose se na prihode od prodaje vodnih usluga u iznosu od 36.863.422,00 kn te pružanja drugih usluga (izrada vodovodnih i kanalizacijskih priključaka, naplata vodnih naknada, izvedba radova na vodoopskrbnoj mreži, priključenje i isključenje na vodoopskrbnu mrežu, zbrinjavanje i obrada otpadnih voda, zakup dijela nekretnina za pružanje usluga elektroničkih komunikacija i druge usluge) u iznosu od 3.614.195,00 kn.

Prihodi od prodaje vodnih usluga odnose se na prihode od djelatnosti javne vodoopskrbe u iznosu od 30.017.472,00 kn, odvodnje u iznosu od 3.966.122,00 kn i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu od 2.879.828,00 kn. Društvo pruža usluge javne vodoopskrbe na području gradova Dugo Selo, Ivanić-Grad, Vrbovec, Sveti Ivan Zelina te općina Brckovljani, Rugvica, Kloštar Ivanić, Križ, Dubrava, Gradec, Rakovec i Bedenica. Usluge javne odvodnje, bez usluga pročišćavanja otpadnih voda, pružaju se na području gradova Vrbovec, Sveti Ivan Zelina, Općine Brckovljani te na dijelovima Grada Dugog Sela, općina Rugvica, Kloštar Ivanić i Križ, koji nisu spojeni na sustav pročišćavanja, a usluge crpljenja i odvoza otpadnih voda iz sabirnih i septičkih jama na području Grada Vrbovca i Općine Gradec. Usluge javne odvodnje s uslugom pročišćavanja otpadnih voda u I. stupnju pružaju se na dijelovima Grada Ivanić-Grada, općina Križ i Kloštar Ivanić, koji nisu spojeni na sustav pročišćavanja, a s uslugom pročišćavanja otpadnih voda u II. stupnju pročišćavanja na području Grada Dugog Sela te općina Rugvica i Brckovljani.

Cijene vodnih usluga (javne vodoopskrbe i javne odvodnje) tijekom 2019. obračunavane su na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga iz studenoga 2017., Rješenja Vijeća za vodne usluge iz lipnja 2018. te Odluke o izmjeni Odluke o cijeni vodnih usluga iz ožujka 2019. (u primjeni od 1. svibnja 2019.).

Prema Odluci o cijeni vodnih usluga iz studenoga 2017., fiksni dio cijene javne vodoopskrbe iznosi 15,59 kn mjesečno za sve korisnike. Varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe iznosi za gospodarstvo (trgovačka društva, obrtnici i slobodna zanimanja) 9,87 kn/m³, za kućanstva i druge korisnike (ustanove, udruge, obiteljska poljoprivredna gospodarstva i druge korisnike koji ne pripadaju u kategoriju gospodarstva) 5,14 kn/m³, za socijalno ugrožene građane (za količinu isporučene vode nužne za osnovne potrebe kućanstva, odnosno 100 litara dnevno po članu kućanstva) 3,08 kn/m³ ili 60,0 % osnovne cijene za kućanstva, a korisnicima usluga javne vodoopskrbe obračunava se prema isporučenoj količini vode očitanoj na vodomjeru. Očitavanje vodomjera za kućanstava obavlja se dvomjesečno, a za poslovne korisnike i za korisnike u stambenim zgradama mjesečno. Korisnicima vodnih usluga ispostavlja se mjesečni, odnosno dvomjesečni račun za pruženu vodnu uslugu. Fiksni dio cijene javne odvodnje određen je u iznosu od 4,56 kn/m³ mjesečno za sve korisnike. Prema navedenoj Odluci, varijabilni dio cijene javne odvodnje iznosi za gospodarstvo 2,98 kn/m³, kućanstva i druge korisnike 1,21 kn/m³, a za socijalno ugrožene građane 0,72 kn/m³. Fiksni dio osnovne cijene vodnih usluga pročišćavanja otpadnih voda iznosi 6,20 kn/m³ za sve korisnike. Varijabilni dio cijene vodne usluge II. stupnja pročišćavanja otpadnih voda za gospodarstvo iznosi 3,73 kn/m³, kućanstva i druge korisnike 1,81 kn/m³, a za socijalno ugrožene građane 1,08 kn/m³. Varijabilni dio cijene vodne usluge I. stupnja pročišćavanja otpadnih voda za gospodarstvo iznosi 2,70 kn/m³, kućanstva i druge korisnike 1,73 kn/m³ te za socijalno ugrožene građane 1,03 kn/m³. Odlukom je određeno da za socijalno ugrožene građane varijabilni dio osnovne cijene vodnih usluga iznosi 60,0 % varijabilnog iznosa, ovisno o pruženoj usluzi. Cijena vodne usluge crpljenja i odvoza otpadnih voda iz septičkih i sabirnih jama cisternom zapremine 5 m³ za područje do 10 km od sjedišta Poslovne jedinice Vrbovec iznosi 250,00 kn, a od 10 km iznosi 300,00 kn, za sve korisnike. U postupku utvrđivanja zakonitosti navedene Odluke, Vijeće za vodne usluge je u lipnju 2018. donijelo rješenje kojim je obustavilo od primjene navedenu Odluku u dijelu koji se odnosi na utvrđenu cijenu usluge javne vodoopskrbe korisnika poslovnog prostora (varijabilni dio) u iznosu od 9,87 kn/m³. Navedenim rješenjem utvrđena je najveća cijena varijabilnog dijela vodne usluge javne vodoopskrbe za korisnike poslovnog prostora na području koje pokriva Društvo u iznosu od 8,37 kn/m³ koja je primjenjivana do konca travnja 2019.

Od 1. svibnja 2019. u primjeni je Odluka o izmjeni Odluke o cijeni vodnih usluga iz ožujka 2019., kojom je fiksni dio cijene javne vodoopskrbe utvrđen, ovisno o veličini profila priključka, u iznosu od 15,59 kn/m³, u iznosu od 95,42 kn/m³, u iznosu od 163,23 kn/m³ i u iznosu od 280,82 kn/m³ mjesečno.

Navedenom Odlukom utvrđen je varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe za gospodarstvo u iznosu od 8,66 kn/m³, za kućanstva i druge korisnike u iznosu od 5,58 kn/m³, a za socijalno ugrožene građane u iznosu od 3,34 kn/m³. 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 (1,35 kn/m³ i 0,40 kn/m³ za korisnike koji su priključeni na sustav javne odvodnje s uređajem za pročišćavanje komunalnih otpadnih voda), koje su prihod Hrvatskih voda, te naknada za razvoj (od 0,80 kn/m³ do 3,00 kn/m³), koja je prihod isporučitelja vodnih usluga.

Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga ostvareni u iznosu od 54.217,00 kn odnose se na obračunane primitke u naravi za korištenje službenog automobila u privatne svrhe u iznosu od 23.923,00 kn te na skladišni manjak u iznosu od 30.294,00 kn. Na obračunane primitke u naravi plaćeni su porezi i doprinosi u skladu s propisima.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 19.497.871,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode ostvarene od potpora u iznosu od 17.953.878,00 kn (od čega se 16.949.289,00 kn odnosi na prijenos s računa odgođenih prihoda i 1.004.589,00 kn na sufinanciranje plaća zaposlenika, najma i troškova režija poslovnog prostora Jedinice za provedbu poslovnih projekata) te naplaćenih utuženih potraživanja iz prijašnjih godina u iznosu od 1.057.115,00 kn.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 205.931,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od kamata u iznosu od 205.789,00 kn (od kupaca u iznosu od 199.834,00 kn, na oročena sredstva u iznosu od 3.927,00 kn i na sredstva na žiroračunima u iznosu od 2.028,00 kn).

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

Redni broj	Rashodi	u kn		
		Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	57.130.667,00	59.186.315,00	103,6
1.1.	Materijalni troškovi	19.567.373,00	18.334.072,00	93,7
1.2.	Troškovi osoblja	14.757.476,00	15.277.401,00	103,5
1.3.	Amortizacija	17.684.245,00	19.657.999,00	111,2
1.4.	Drugi troškovi	2.841.545,00	2.496.929,00	87,9
1.5.	Vrijednosna usklađenja	1.538.810,00	1.313.233,00	85,3
1.6.	Rezerviranja	0,00	669.015,00	-
1.7.	Drugi poslovni rashodi	741.218,00	1.437.666,00	194,0
2.	Financijski rashodi	25.087,00	631.671,00	2 517,9
	Ukupno	57.155.754,00	59.817.986,00	104,7

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove amortizacije u iznosu od 19.657.999,00 kn ili 32,9 %, materijalne troškove u iznosu od 18.334.072,00 kn ili 30,6 % i troškove osoblja u iznosu od 15.277.401,00 kn ili 25,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, vrijednosno usklađivanje, rezerviranja, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) iznose 6.548.514,00 kn ili 11,0 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu rashodi su više ostvareni za 2.662.232,00 kn ili 4,7 %. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na povećanje troškova amortizacije za 1.973.754,00 kn ili 11,2 %, najvećim dijelom zbog prijenosa vrijednosti građevinskih objekata s računa materijalne imovine u pripremi u uporabu (pročistač Bunjani s crnom stanicom i dvije pumpe, kanalizacija Dugo Selo – Velika i Mala Ostrna s crnom stanicom, kanalizacija Dugo Selo – ulica Prečnica, kolektor II te drugi objekti), drugih poslovnih rashoda za 696.448,00 kn ili 94,0 %, najvećim dijelom zbog većeg otpisa vrijednosno neusklađenih potraživanja, te financijskih rashoda za 606.584,00 kn ili 2 417,9 %, najvećim dijelom zbog obračuna i plaćanja naknade za odobrenje kredita od Europske banke za obnovu i razvoj za financiranje lokalne komponente projekata Europske unije. Također, u 2019. ostvareni su rashodi za rezerviranja u iznosu od 669.015,00 kn koji nisu ostvareni prethodne godine, a odnose se na rezerviranja za započete sudske sporove.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 18.334.072,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.233.301,00 kn ili 6,3 %. Odnose se na troškove prodane robe u iznosu od 7.903.746,00 kn, troškove sirovina i materijala u iznosu od 4.616.116,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu od 5.814.210,00 kn.

Troškovi prodane robe odnose se na nabavnu vrijednost kupljene vode za javnu vodoopskrbu na području gradova Dugo Selo, Vrbovec, Ivanić-Grad i Sveti Ivan Zelina, od dva trgovačka društva isporučitelja vodnih usluga iz Zagreba i Varaždina. Troškovi kupljene vode od isporučitelja vodnih usluga iz Zagreba obračunavaju se na temelju cijene vode (ulazna cijena) koju je kao privremenu mjeru odredilo Vijeće za vodne usluge i po kojoj je isporučitelj dužan obračunavati isporuku vode Društvu. Cijena i drugi uvjeti isporuke pitke vode za potrebe javne vodoopskrbe korisnika na području Grada Sveti Ivan Zelina utvrđeni su ugovorom zaključenim s isporučiteljem vodnih usluga iz Varaždina.

Troškovi sirovina i materijala odnose se na potrošenu energiju u iznosu od 2.617.909,00 kn (električna energija u iznosu od 2.142.793,00 kn te gorivo i plin u iznosu od 475.116,00 kn), utrošeni osnovni materijal (za izradu priključaka, sanaciju i održavanje distributivne mreže), potrošni materijal i materijal za čišćenje u iznosu od 1.659.430,00 kn, uredski materijal u iznosu od 172.225,00 kn te otpis sitnog inventara i automobilskih guma u iznosu od 166.552,00 kn.

Drugi vanjski troškovi odnose se na usluge održavanja i zaštite objekata, strojeva, vozila i druge usluge (čišćenje i snimanje kanalizacije, tekuće održavanje crpne stanice za odvodnju, popravak i održavanja crpki za odvodnju, tekuće održavanje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, tekuće održavanje pumpe, kompresora, agregata te sanacija i ugradnja stolarije na vodotornju u Vrbovcu) u iznosu od 2.334.445,00 kn, vanjske usluge pri izradi dobara i obavljanju usluga (popravak i baždarenja vodomjera, građevinski radovi na izradi priključaka, usluge kooperanata na asfaltiranju, betoniranju i drugim građevinskim radovima, najam strojeva, bagera i druge mehanizacije te druge usluge) u iznosu od 1.034.024,00 kn, usluge zakupa u iznosu od 614.950,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 509.226,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 432.814,00 kn, troškove telefona, poštanskih usluga i prijevoza u iznosu od 383.147,00 kn, reprezentacije u iznosu od 77.939,00 kn, registracije prijevoznih sredstava u iznosu od 68.784,00 kn, promidžbe u iznosu od 40.550,00 kn i druge vanjske usluge (analiza vode, ispitivanje odvodnje, analiza zraka, vulkanizerske usluge i drugo) u iznosu od 318.331,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 15.277.401,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 9.547.888,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 3.677.226,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 2.052.287,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, kojima su utvrđena radna mjesta i druga prava i obveze zaposlenika.

Obračun (osnovica za obračun plaće, dodaci na plaće i drugo) i isplata plaća utvrđeni su Pravilnikom o radu.

Sastavni dio Pravilnika o radu je Sistematizacija radnih mjesta i koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće zaposlenika obavljena je u skladu s propisima. Za 2019. isplaćena je prosječna brutoplaća u iznosu od 9.029,00 kn te prosječna netoplaća u iznosu od 6.546,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu od 19.657.999,00 kn odnose se na amortizaciju građevinskih objekata u iznosu od 18.574.320,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu od 721.891,00 kn, alata, inventara i transportnih sredstava u iznosu od 227.292,00 kn te službenih vozila u iznosu od 134.496,00 kn. Obračun amortizacije za 2019. obavljen je pojedinačno za svako sredstvo po linearnoj metodi i godišnjim amortizacijskim stopama, u skladu s usvojenim računovodstvenim politikama iz srpnja 2016. i Odlukom o primjenama visina stopa amortizacije (koju je donio direktor u lipnju 2016.), 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 2019., amortizacija u iznosu od 16.949.289,00 kn odnosi se na obračunanu amortizaciju na materijalnu imovinu (ulični vodovodi, vodni priključci i druga imovina) financiranu tuđim bespovratno primljenim sredstvima.

Drugitroškovi ostvareni su u iznosu od 2.496.929,00 kn. Odnose se na naknade materijalnih prava zaposlenika u iznosu od 1.435.046,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 209.300,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 166.610,00 kn, bankarske usluge i troškove platnog prometa u iznosu od 140.794,00 kn, članarine, naknade i druga davanja u iznosu od 56.367,00 kn, dnevnice za službena putovanja i putne troškove u iznosu od 49.736,00 kn, doprinos za zapošljavanje invalida u iznosu od 35.381,00 kn te druge troškove u iznosu od 403.695,00 kn.

Naknade za materijalna prava zaposlenika odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 766.668,00 kn, prigodne godišnje nagrade zaposlenicima (božićnica, uskrsnica, regres, jubilarne nagrade) u iznosu od 407.550,00 kn, nagrade zaposlenicima za ostvareni poslovni rezultat u iznosu od 117.833,00 kn, potpore zaposlenicima (zbog bolovanja, smrti člana obitelji i elementarne nepogode) u iznosu od 70.500,00 kn, dar djeci u iznosu od 43.200,00 kn i druge naknade (stipendije i nagrade učenicima i studentima, otpremnine te troškovi vijenaca) u iznosu od 29.295,00 kn. Iznosi pojedinačnih nagrada zaposlenicima određeni su Pravilnikom o radu te odlukama Uprave, a obračunani su i isplaćeni u visini neoporezivih primitaka po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugih primitaka koji se ne smatraju plaćom.

Drugi troškovi u iznosu od 403.695,00 kn najvećim se dijelom odnose na troškove sistematskih i obveznih liječničkih pregleda u iznosu od 107.802,00 kn, troškove obrazovanja i izobrazbe zaposlenika u iznosu od 76.853,00 kn, naknade Financijskoj agenciji u iznosu od 67.730,00 kn te sudske troškove i pristojbe u iznosu od 53.357,00 kn.

Troškovi vrijednosnog usklađenja ostvareni su u iznosu od 1.313.233,00 kn, a odnose se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca (od čega od fizičkih osoba u iznosu od 1.168.179,00 kn i pravnih osoba u iznosu od 145.054,00 kn) na temelju prosudbe rizika naplate za nenaplaćena potraživanja u zakonom propisanom roku, u skladu s računovodstvenim politikama Društva.

Rezerviranja u iznosu od 669.015,00 kn odnose se na rezerviranje za sudski radni spor iz prijašnjih godina koji se vodi protiv Društva (bivši Dukom d.o.o., Dugo Selo).

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.437.666,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na otpis vrijednosno neusklađenih potraživanja u iznosu od 935.946,00 kn, troškove žalbenog postupka javne nabave u iznosu od 295.781,00 kn i neamortiziranu vrijednost rashodovane i uništene dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 119.391,00 kn. Otpis vrijednosno neusklađenih potraživanja i dugotrajne materijalne imovine obavljen je na temelju odluka direktora, a plaćanje troškova žalbenog postupka na temelju naloga za plaćanje po Rješenju Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave. Vrijednosno značajniji otpis neusklađenih potraživanja u iznosu od 456.434,00 kn odnosi se na otpis potraživanja od trgovačkog društva za proizvodnju mesa s osnove isporučenih vodnih usluga, na temelju nagodbe koju je odobrio Trgovački sud u Zagrebu u srpnju 2018. (koja je postala pravomoćna u listopadu 2018.), prema odredbama Zakona o postupku izvanredne uprave u trgovačkim društvima od sistemskog značaja za Republiku Hrvatsku (Narodne novine 32/17).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 631.671,00 kn. Odnose se na rashode za inicijalnu proviziju za početak korištenja kredita od Europske banke za obnovu i razvoj u iznosu od 613.865,00 kn, redovne kamate po odobrenim kreditima u iznosu od 1.812,00 kn, tečajne razlike u iznosu od 9.263,00 kn i zatezne kamate u iznosu od 6.731,00 kn. Rashodi za inicijalnu proviziju za početak korištenja kredita (76.500,00 EUR u kunskoj protuvrijednosti) ostvareni su na temelju zaključenog ugovora o kreditu s Europskom bankom za obnovu i razvoj za financiranje lokalne komponente projekata Europske unije (Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije – Zagreb istok i Projekt ulaganja u prikupljanje, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda na području aglomeracije Vrbovec) iz studenoga 2019.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 5.799.469,00 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 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	696.058.948,00	719.551.265,00	103,4
1.	Dugotrajna imovina	656.010.212,00	683.212.577,00	104,1
1.1.	Nematerijalna imovina	13.832.621,00	17.459.144,00	126,2
1.2.	Materijalna imovina	642.044.156,00	665.451.881,00	103,6
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	133.435,00	301.552,00	226,0
2.	Kratkotrajna imovina	39.908.611,00	36.182.556,00	90,7
2.1.	Zalihe	2.317.695,00	2.333.524,00	100,7
2.2.	Potraživanja	14.015.562,00	12.212.045,00	87,1
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	1.702.916,00	1.706.754,00	100,2
2.4.	Novac u banci i blagajni	21.872.438,00	19.930.233,00	91,1
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	140.125,00	156.132,00	111,4
II.	Pasiva	696.058.948,00	719.551.265,00	103,4
1.	Kapital i rezerve	86.833.326,00	87.175.799,00	100,4
2.	Rezerviranja	0,00	669.015,00	-
3.	Dugoročne obveze	3.143.674,00	1.929.119,00	61,4
4.	Kratkoročne obveze	37.833.722,00	50.427.072,00	133,3
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	568.248.226,00	579.350.260,00	102,0
	Izvanbilančni zapisi	5.799.469,00	5.799.469,00	100,0

Vrijednost dugotrajne imovine iznosila je 683.212.577,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća je za 27.202.365,00 kn ili 4,1 %. Odnosi se na građevinske objekte (građevine za vodoopskrbu i odvodnju, cjevovodi, uređaji za pročišćavanje otpadnih voda s kolektorima i sabirnim kanalima otpadnih voda, vodospremnici, precrpne i hidrostanice, vakumske stanice, gospodarske i poslovne zgrade, kontejneri, ograde i drugi objekti) u vrijednosti od 509.951.660,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 100.805.682,00 kn, zemljišta u vrijednosti od 24.283.721,00 kn, dane predujmove za izvođenje građevinskih radova u iznosu od 22.284.568,00 kn, nematerijalnu imovinu (projektna dokumentacija, naknade za prava služnosti, dokumentacija o javnoj nabavi, koncesije, licencije, računalni programi i druga prava) u vrijednosti od 17.459.144,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 5.157.472,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 2.845.746,00 kn, dugotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 301.552,00 kn (ulaganja u vrijednosne papire u iznosu od 168.117,00 kn i dane depozite iz prijašnjih godina za izvlaštenja zemljišta te za provedbu projekta vodoopskrbe u iznosu od 133.435,00 kn) i ostalu materijalnu imovine u vrijednosti od 123.032,00 kn.

Vrijednost materijalne imovine u pripremi početkom 2019. iznosila je 75.609.124,00 kn. Tijekom 2019. obavljena su ulaganja u vrijednosti od 48.047.962,00 kn, na račun dugotrajne materijalne imovine u uporabi prenesena je imovina u vrijednosti od 22.851.394,00 kn te je vrijednost materijalne imovine u pripremi koncem 2019. iznosila 100.805.682,00 kn.

Najvećim dijelom odnosi se na ulaganja u projekt Rugvica – Dugo Selo – sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s projektnom dokumentacijom u vrijednosti od 32.041.460,00 kn, projekt Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije – Zagreb istok u vrijednosti od 11.430.807,00 kn, izradu projektne dokumentacije crpilišta Kosnica u vrijednosti od 8.363.801,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Mala i Velika Ostrna – Dugo Selo u vrijednosti od 8.279.982,00 kn, projekt razvoja vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Ivanić-Grad (studija izvodljivosti, idejni i glavni projekt) u vrijednosti od 6.131.473,00 kn, izgradnju kolektora odvodnje otpadnih voda naselja Gornja Greda – Lupoglav u vrijednosti od 4.244.948,00 kn, uređaj za pročišćavanje otpadnih voda Sveta Helena u vrijednosti od 3.320.556,00 kn te kanala s crpnom stanicom i pročištač otpadnih voda Bunjani u vrijednosti od 2.238.543,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja u 2019. odnose se na izgradnju i rekonstrukciju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Rugvica – Dugo Selo u iznosu od 26.745.460,00 kn, izgradnju Regionalnog vodoopskrbnog sustava Zagrebačke županije – Zagreb istok u iznosu od 11.430.807,00 kn, sustava odvodnje otpadnih voda naselja Mala i Velika Ostrna i Leprovica u iznosu od 3.204.398,00 kn, sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Vrbovec u iznosu od 1.087.671,00 kn te izgradnju neizgrađenog dijela mješovitog sustava odvodnje otpadnih voda na području Grada Sveti Ivan Zelina u iznosu od 741.311,00 kn.

Projekt Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije – Zagreb istok obuhvaća izgradnju vodocrpilišta Kosnica, rekonstrukciju i izgradnju vodoopskrbnih sustava na području istočnog dijela Zagrebačke županije (vodoopskrbni sustavi gradova Ivanić-Grad, Dugo Selo, Vrbovec i Sveti Ivan Zelina) s izgradnjom osnovnog dobavnog sustava (magistralni vodoopskrbni cjevovodi, crpne stanice, vodotornjevi, novi kućni priključci vode te rekonstrukcija vodoopskrbnih cjevovoda i crpne stanice), nabavu opreme za održavanje te izgradnju nadzorno-upravljačkog sustava. Ukupna vrijednost projekta procijenjena je u iznosu od 883.885.327,00 kn, a ukupni prihvatljivi troškovi u iznosu od 707.108.262,00 kn. Ciljevi navedenog projekta su osiguranje pitke vode s povećanjem priključenosti stanovništva na vodoopskrbnu mrežu s postojećih 62,9 % na 90,7 % za 29 183 stanovnika u 2023., smanjenje gubitaka vode u prosjeku s 29,2 % na 18,6 % te povećanje pouzdanosti opskrbe i učinkovitosti sustava javne vodoopskrbe. Nadležno ministarstvo dodjeljuje bespovratna sredstva do iznosa od 483.953.845,00 kn ili 68,4 % iznosa prihvatljivih troškova (bespovratna sredstva iz Kohezijskog fonda), a preostali dio u iznosu od 223.154.417,00 kn sufinancira nadležno ministarstvo s 40,0 % ili 89.261.767,00 kn, Hrvatske vode s 40,0 % ili 89.261.767,00 kn te Društvo s 20,0 % ili 44.630.883,00 kn. Porez na dodanu vrijednost (neprihvatljivi dio) obveza je Društva. Razdoblje provedbe navedenog projekta ugovoreno je od početka obavljanja aktivnosti projekta, najranije od 1. siječnja 2014. do dana završetka svih aktivnosti, a najkasnije do 31. ožujka 2023.

Projekt Rugvica – Dugo Selo – sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda obuhvaća sva naselja aglomeracije Rugvica – Dugo Selo, osim pet manjih naselja (Andrilovec, Preseka Oborovska, Prevlaka, Oborovo, Prozorje). Osnovni ciljevi projekta su povećanje stupnja priključenosti stanovništva na sustav odvodnje s 47,0 % na 86,0 % za 8 462 novo priključenih stanovnika te osiguranje pročišćavanja prikupljenih otpadnih voda. Ukupni iznos navedenog projekta procijenjen je u iznosu od 217.793.095,00 kn, a ukupni prihvatljivi troškovi u iznosu od 173.079.910,00 kn. Nadležno ministarstvo dodjeljuje bespovratna sredstva do iznosa od 121.542.125,00 kn ili 70,22 % iznosa prihvatljivih troškova (bespovratna sredstva iz Kohezijskog fonda), a preostali dio u iznosu od 51.537.785,00 kn sufinancira nadležno ministarstvo s 40,0 % ili 20.615.114,00 kn, Hrvatske vode s 40,0 % ili 20.615.114,00 kn te Grad Dugo Selo, Općina Rugvica i Društvo s 20,0 % ili 10.307.557,00 kn. Porez na dodanu vrijednost (neprihvatljivi dio) obveza je Društva.

Razdoblje provedbe navedenog projekta ugovoreno je od početka obavljanja aktivnosti, počevši najranije od 1. siječnja 2014. do 30. travnja 2020. Razdoblje prihvatljivosti izdataka ugovoreno je od 1. siječnja 2014. do 31. prosinca 2023.

Vrijednost kratkotrajne imovine iznosi 36.182.556,00 kn, a odnosi se na vrijednost zaliha sirovina i materijala (zalihe vodovodnog materijala za tekuće i investicijsko održavanje te izgradnju priključaka na vodoopskrbni sustav i sustav odvodnje) u iznosu od 2.333.524,00 kn, potraživanja u iznosu od 12.212.045,00 kn, depozite izdvojene na posebnom računu za potrebe rješavanja imovinskopravnih odnosa za realizaciju EU projekata u iznosu od 1.706.754,00 kn te novac u banci i blagajni u iznosu od 19.930.233,00 kn, koji se odnosi na stanje novčanih sredstava na 22 žiroračuna u tri poslovne banke.

Potraživanja su koncem 2019. iznosila 12.212.045,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca (bez vrijednosno usklađenih potraživanja) u iznosu od 10.074.271,00 kn, države i drugih institucija u iznosu od 313.911,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 1.823.863,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 1.803.517,00 kn ili 12,9 %. Koncem 2019. ukupna potraživanja od kupaca iznose 15.428.425,00 kn, a odnose se na potraživanja za usluge javne vodoopskrbe i odvodnje te pročišćavanja u iznosu od 8.489.102,00 kn, utužena potraživanja u iznosu od 5.354.154,00 kn, druga potraživanja (za vodovodne i kanalizacijske priključke, vodne naknade, od zakupa dijela nekretnine za pružanje usluga elektroničkih komunikacija, zakupa poslovnog prostora, zbrinjavanje i obrada otpadnih voda) u iznosu od 1.585.169,00 kn. Nakon umanjenja za vrijednosno usklađena dospjela nenaplaćena potraživanja, za koja su pokrenuti postupci prisilne naplate, u iznosu od 5.354.154,00 kn potraživanja iznose 10.074.271,00 kn. Koncem 2019. dospjela su potraživanja u iznosu od 8.646.142,00 kn, a nedospjela u iznosu od 6.782.283,00 kn. Od dospelih potraživanja u iznosu od 8.646.142,00 kn, na potraživanja s rokom dospijanja do 30 dana odnosi se 1.224.493,00 kn, od 30 do 60 dana odnosi se 448.861,00 kn, od 60 do 90 dana odnosi se 334.924,00 kn, od 90 do 120 dana odnosi se 139.694,00 kn, od 121 do 360 dana 718.613,00 kn, a na potraživanja iznad 360 dana odnosi se 5.779.557,00 kn.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 313.911,00 kn odnose se na potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (porez na dodanu vrijednost, porez na dobit, doprinose iz plaće i na plaću te druge doprinose) u iznosu od 201.865,00 kn te na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade plaće za vrijeme bolovanja u iznosu od 112.046,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga potraživanja odnose se na potraživanja od Općine Križ za projekt odvodnje (izgradnja i rekonstrukcija) i izgradnje pročištača u iznosu od 812.918,00 kn, Ureda državne uprave za naknade za izvlaštenje radi stupanja u posjed nekretnine u iznosu od 526.622,00 kn te za naknadu za razvoj od tri jedinice lokalne samouprave u iznosu od 342.284,00 kn.

Kapital i rezerve u iznosu od 87.175.799,00 kn sastoje se od temeljnog (upisanog) kapitala u iznosu od 1.000.000,00 kn, kapitalnih rezervi u iznosu od 105.138.675,00 kn, rezervi iz dobiti u iznosu od 8,00 kn, prenesenog gubitka u iznosu od 19.305.357,00 kn i dobiti za 2019. u iznosu od 342.473,00 kn. Temeljni (upisani) kapital nije se mijenjao u odnosu na prethodnu godinu.

U vlasništvu je gradova Dugo Selo u iznosu od 165.500,00 kn (16,55 %), Sveti Ivan Zelina u iznosu od 151.200,00 kn (15,12 %), Vrbovec u iznosu od 140.200,00 kn (14,02 %), Ivanić-Grad u iznosu od 137.900,00 kn (13,79 %) te općina Rugvica u iznosu od 74.600,00 kn (7,46 %), Križ u iznosu od 66.000,00 kn (6,6 %), Brckovljani u iznosu od 64.800,00 kn (6,48 %), Kloštar Ivanić u iznosu od 57.700,00 kn (5,77 %), Dubrava u iznosu od 49.700,00 kn (4,97 %), Gradec u iznosu od 34.900,00 kn (3,49 %), Farkaševc u iznosu od 18.300,00 kn (1,83 %), Preseka u iznosu od 13.700,00 kn (1,37 %), Bedenica u iznosu od 13.600,00 kn (1,36 %) i Rakovec u iznosu od 11.900,00 kn (1,19 %).

Kapitalne rezerve u iznosu od 105.138.675,00 kn odnose se temeljne kapitale šest pripojenih društava, koji su u postupku pripajanja 2016. s temeljnih kapitala pripojenih društava, prema ugovoru o pripajanju, preneseni na kapitalne rezerve Društva u iznosu od 25.665.200,00 kn te ulaganja u tri pripojena društva do 2015. iz proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu od 79.473.475,00 kn.

Preneseni gubitak u iznosu od 19.305.357,00 kn odnosi se na zadržani dobitak Društva i pet pripojenih društava iz prijašnjih godina u iznosu od 3.635.344,00 kn (od čega dobitak Društva od 2007. do 2015. iznosi 96.937,00 kn, a dobiti pripojenih društava iznose 3.538.407,00 kn) te na preneseni gubitak pet pripojenih društava u iznosu od 22.940.701,00 kn.

Rezerviranja u iznosu od 669.015,00 kn odnose se na rezerviranje za sudski radni spor iz prijašnjih godina koji se vodi protiv Društva (bivši Dukom d.o.o., Dugo Selo) pred Općinskim radnim sudom u Zagrebu radi utvrđivanja ništavosti otkaza ugovora o radu.

Obveze su u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. iskazane u iznosu od 52.356.191,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 50.427.072,00 kn i dugoročne obveze u iznosu od 1.929.119,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 11.378.795,00 kn ili 27,8 %.

Dugoročne obveze odnose se na obvezu prema Svjetskoj banci za podzajam u iznosu od 1.420.322,00 kn, obveze za primljene depozite od dva izvoditelja radova iz prijašnjih godina kao jamstva za uredno ispunjenje ugovornih obveza u iznosu od 481.926,00 kn te obveze za najam (*leasing*) vozila iz 2014. u iznosu od 26.871,00 kn. Obveza prema Svjetskoj banci odnosi se na otplatu podzajma trgovačkog društva Dukom d.o.o. (koje je u 2016. pripojeno Društvu), za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda Dugo Selo – Rugvica. Ugovor o povratu podzajma u iznosu od 1.049.605,00 EUR zaključili su u siječnju 2014. Hrvatske vode, društvo Dukom d.o.o., Grad Dugo Selo te Općina Rugvica. Rok otplate ugovoren je počevši od 5. travnja 2012. do 5. listopada 2022., u polugodišnjim ratama, tijekom razdoblja od 15 godina (uključujući razdoblje počeka od 2007.). Stanje obveza za podzajam početkom 2019. iznosilo je 2.831.100,00 kn. Tijekom 2019. otplaćeno je 707.915,00 kn, obračunane su negativne tečajne razlike u iznosu od 7.298,00 kn te stanje duga koncem 2019. iznosi 2.130.483,00 kn (od čega su dugoročne obveze u iznosu od 1.420.322,00 kn, a kratkoročne obveze koje dospijevaju na naplatu 2020. u iznosu od 710.161,00 kn.).

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 50.427.072,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 12.593.350,00 kn ili 33,3 %, najvećim dijelom zbog značajnijeg povećanja obveza prema dobavljačima (započeta realizacija investicija na izgradnji i rekonstrukciji sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Rugvica – Dugo Selo te na izgradnji i rekonstrukciji vodoopskrbnih cjevovoda na vodoopskrbnom području Ivanić-Grada) za 5.297.366,00 kn te obveza prema jedinicama lokalne samouprave za naplaćena sredstva naknade za razvoj za 6.762.471,00 kn.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 29.679.369,00 kn, prema bankama i drugim financijskim institucijama (obveza za dio dugoročnog zajma Svjetske banke koji na naplatu dopijeva u 2020., za financiranje potprojekta Regionalni sustav odvodnje Dugo Selo – Rugvica) u iznosu od 710.161,00 kn, ostale kratkoročne obveze u iznosu od 18.673.469,00 kn (od kojih se vrijednosno značajnije odnose na obveze prema jedinicama lokalne samouprave za obračunana i neutrošena sredstva naknade za razvoj u iznosu od 15.059.285,00 kn te naplaćenu naknadu za zaštitu i korištenje voda za Hrvatske vode u iznosu od 3.459.487,00 kn), prema zaposlenicima (neisplaćena netoplaća za prosinac 2019. i druga materijalna prava po kolektivnom ugovoru) u iznosu od 876.755,00 kn te za poreze, doprinose i slična davanja (doprinosi i porezi iz plaće i na plaću za prosinac 2019. te članarina Hrvatskoj gospodarskoj komori) u iznosu od 487.318,00 kn. Dospjele kratkoročne obveze iznose 29.679.369,00 kn, a nedospjele 20.747.703,00 kn. Do konca 2020. od ukupno iskazanih obveza koncem 2019. podmirene su obveze u iznosu od 31.744.377,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja koncem 2019. iznosili su 579.350.260,00 kn i veći su za 11.102.034,00 kn ili 1,9 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora za financiranje vodoopskrbe i odvodnje odnosno obračunanu vrijednost izvedenih radova na objektima koji su financirani iz tuđih sredstava (Hrvatske vode, kredit Svjetske banke, jedinice lokalne samouprave, građani i drugi) u iznosu od 421.112.879,00 kn (od čega se 113.421.755,00 kn odnosi na uređaj za pročišćavanje otpadnih voda II. stupnja i sustav odvodnje Rugvica – Dugo Selo) te ulaganja u imovinu u pripremi (koja nije prenesena u uporabu) u iznosu od 158.237.381,00 kn. Prema računovodstvenim politikama, Društvo je financiranje nabave dugotrajne imovine potporama iskazalo po principu odgođenih prihoda. Potpora se priznaje u prihod u razdobljima i omjerima u kojima se priznaje i trošak amortizacije nabavljene imovine koja je sufinancirana potporama.

Izvanbilančni zapisi su početkom i koncem 2019. iskazani u iznosu od 5.799.469,00 kn. Odnose se na evidentiranje izdanih zadužnica Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (prema Ugovoru o koncesiji za vodocrpilište Kosnica) u iznosu od 3.000.000,00 kn te primljene zadužnice i garancije od izvoditelja radova prema ugovorima u tijeku u iznosu od 2.799.469,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor obavio je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2019. i sastavio izvješće u lipnju 2020. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Bilance) na dan 31. prosinca 2019., Računa dobiti i gubitka za 2019. te Bilješki uz financijske izvještaje i sažetka značajnih računovodstvenih politika.

Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Također, obavljena je revizija financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2019. i Prikazu troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova (Narodne novine 112/10) koje cijena vodnih usluga pokriva za 2019. te je izraženo pozitivno mišljenje.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 17. rujna 2020. do 8. prosinca 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog 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. Hrvatski standardi financijskog izvještavanja
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13,14/14, 46/18 i 66/19)
2. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
3. Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
4. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva
5. Uredba o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 82/10, 83/12 i 10/14)
6. Uredba o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 151/13 i 116/18)
7. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10)
8. Odluka o cijeni vodnih usluga (studeni 2017.)
9. Odluka o izmjenama i dopunama Odluke o cijeni vodnih usluga (ožujak 2019.)
10. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
11. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.)
12. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
13. Društveni ugovor Vodoopskrbe i odvodnje Zagrebačke županije d.o.o. (lipanj 2016.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2019.

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 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, rashode, gubitke vode, pokriće prenesenog gubitka i javnu nabavu.

1. Planiranje

- 1.1. Društvo je u prosincu 2018. donijelo Poslovni plan koji, između ostalog, sadrži Financijski plan. U listopadu 2019. donijelo je Izmjene Poslovnog plana i Financijskog plana. Također, Društvo je u prosincu 2018. donijelo Plan gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2019. te dvije izmjene Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina (u svibnju i listopadu 2019.).

Planom gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2019. planirana su ulaganja u izgradnju komunalnih vodnih građevina u iznosu od 283.333.214,00 kn, od čega se 183.026.735,00 kn odnosi na vodoopskrbu, 96.901.443,00 kn na odvodnju i pročišćavanje i 3.405.036,00 kn na izradu projektne dokumentacije (za vodoopskrbu i odvodnju). Od ukupno planiranih ulaganja u gradnju (izgradnju) komunalnih vodnih građevina, 259.478.400,00 kn planirano je za projekte Europske unije (dva projekta izgradnje sustava odvodnje i jedan projekt za vodoopskrbni sustav).

Drugim izmjenama Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina, iz listopada 2019., planirana su ulaganja u izgradnju komunalnih vodnih građevina u iznosu od 76.092.542,00 kn, što je 207.240.672,00 kn ili 73,1 % manje u odnosu na plan. Od ukupno planiranih ulaganja, 47.596.122,00 kn odnosi se na odvodnju i pročišćavanje, 24.096.211,00 kn na vodoopskrbu i 4.400.209,00 kn na izradu projektne dokumentacije (za vodoopskrbu i odvodnju). Od planiranih sredstava, 57.565.898,00 kn odnosi se na projekte Europske unije.

Planom gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina te njegovim izmjenama i dopunama nije planirano održavanje komunalnih vodnih građevina. Poslovni plan za 2019., između ostalog, sadrži plan održavanja vodoopskrbne i kanalizacijske infrastrukture po poslovnim jedinicama s popisom planiranih poslova, ali bez utvrđenog opsega poslova i planiranih financijskih sredstava za navedene poslove.

Izvešće o izvršenju Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina nije sastavljeno.

Prema Izvešću Uprave o stanju Društva za 2019. (godišnje izvješće), ulaganja u izgradnju komunalnih vodnih građevina u 2019. (bez ulaganja sufinanciranih iz sredstava Europske unije) ostvarena su u iznosu od 11.445.142,00 kn, od čega su ulaganja u javnu odvodnju ostvarena u iznosu od 7.420.165,00 kn, u javnu vodoopskrbu u iznosu od 2.158.038,00 kn i u izradu projektne dokumentacije u iznosu od 1.866.939,00 kn. Prema navedenom Izvešću, za provedbu dva projekta sufinancirana iz sredstava Europske unije, u 2019. upućeno je 14 zahtjeva za nadoknadu sredstava kojima je odobreno 61.402.070,00 kn.

Izješće Uprave o stanju Društva za 2019. sadrži realizaciju plana održavanja komunalne vodne infrastrukture na način da su navedeni pojedini realizirani poslovi održavanja komunalnih vodnih građevina, bez ostvarenih troškova za navedeno održavanje te nije vidljivo koliko je pojedinačno i ukupno utrošeno za održavanje komunalnih vodnih građevina.

Prema odredbama članka 23. Zakona o vodnim uslugama, skupština, između ostalog, donosi poslovni plan te odlučuje o godišnjem izvješću o izvršenju poslovnog plana; poslovni plan sadržava financijski plan, a u njegovim okvirima i plan gradnje komunalnih vodnih građevina, plan održavanja komunalnih vodnih građevina, plan zaduživanja i okvirni plan radnih mjesta; poslovni plan donosi se za razdoblje od četiri godine koje istječe 31. prosinca četvrte godine od godine u kojoj je stupio na snagu, a preispituje se i mijenja jednom u kalendarskoj godini, a zbog iznimnih okolnosti najviše dva puta u kalendarskoj godini.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnje izvješća o izvršenju plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama. Također, nalaže planom gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina planirati održavanje komunalnih vodnih građevina na način da sadrži popis planiranih poslova s opsegom poslova te planiranim financijskim sredstvima.

- 1.2. *Društvo u Očitovanju navodi da je Planom poslovanja za 2019. donijelo Plan gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina. Nadalje, navodi da se Plan gradnje odnosi na rekonstrukciju, sanaciju ili izgradnju novih vodnih građevina, sufinanciranih od trgovačkog društva Hrvatske vode, Kohezijskog fonda, proračuna jedinica lokalne samouprave i naknade za razvoj. Također, navodi da odluku o prihvatanju plana gradnje donosi Skupština Društva i da je Plan gradnje za 2019. usvojen u prosincu 2018. Nadalje, navodi da Društvo, u skladu s planom gradnje, sastavlja izvršenje plana gradnje, kao i izvješće o utrošenim sredstvima naknade za razvoj dva puta godišnje (za šest i 12 mjeseci) te šalje jedinicama lokalne samouprave (udjeličarima Društva) na uvid. Navodi da se plan održavanja komunalnih vodnih građevina ne sastavlja kao zaseban dokument, nego je sastavni dio plana poslovanja, financijskog plana (u kojem su rezervirana sredstva tekućeg i investicijskog održavanja vodnih građevina), plana nabave dugotrajne imovine i plana nabave te da je realizacija plana održavanja komunalnih vodnih građevina vidljiva u izvješću Uprave (realizaciji svih donesenih planova). Društvo nadalje navodi da će kod izrade izmjena i dopuna plana poslovanja za 2022. (u svibnju 2022.) donijeti plan održavanja komunalnih vodnih građevina te nakon završetka izvještajnog razdoblja sastaviti izvješće o izvršenju plana održavanja komunalnih vodnih građevina.*

2. Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 59.817.986,00 kn. Vrijednosno značajniji su troškovi amortizacije u iznosu od 19.657.999,00 kn ili 32,9 %, materijalni troškovi u iznosu od 18.334.072,00 kn ili 30,6 % te troškovi osoblja u iznosu od 15.277.401,00 kn ili 25,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

– Troškovi naknada članovima Nadzornog odbora

Troškovi naknada članovima Nadzornog odbora ostvareni su u iznosu od 166.610,00 kn. Naknada članovima Nadzornog odbora određena je odlukom Skupštine Društva iz svibnja 2010., kojom je naknada za rad predsjedniku Nadzornog odbora utvrđena u mjesečnom netoiznosu od 1.400,00 kn, a članovima Nadzornog odbora u mjesečnom netoiznosu od 1.200,00 kn. Nadzorni odbor ima sedam članova. Tijekom 2019. održane su tri sjednice Nadzornog odbora. Naknade članovima Nadzornog odbora isplaćivane su mjesečno, neovisno o broju održanih sjednica Nadzornog odbora.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi i obračunavati naknade za rad članovima Nadzornog odbora prema broju održanih sjednica na kojima su sudjelovali umjesto u mjesečnom iznosu.

2.2. *Društvo u Očitovanju navodi da je Skupština Društva u svibnju 2010. donijela Odluku o visini naknade za rad predsjednika i članova Nadzornog odbora, kojom je određeno da se naknada isplaćuje mjesečno. Nadalje, navodi da će na jednoj od sljedećih sjednica Skupštine Društva raspravljati o danoj preporuci Državnog ureda za reviziju odnosno o obračunu naknada za rad članovima Nadzornog odbora prema broju održanih sjednica na kojima su sudjelovali.*

3. Gubici vode

3.1. Prema podacima Društva iz Godišnjeg izvješća o radu Jedinice za smanjenje gubitaka u 2019., zahvaćeno je 5 151 526 m³ vode, isporučeno je 3 835 962 m³ te je gubitak vode bio 1 315 564,00 m³ ili 25,5 %. U odnosu na 2018. kada je bio 1 853 231 m³ ili 32,9 %, manji je za 537 667 m³, ali je i nadalje visok.

U 2019. Društvo je provodilo organizirane aktivnosti kontrole i smanjenja gubitaka vode. Društvo je osnovalo stručni tim odnosno Jedinicu za smanjenje gubitaka (dva terenska operatera i jedan inženjer u uredu), koja se bavi aktivnom kontrolom curenja vode, odnosno gubicima vode. Prema Godišnjem izvješću o radu Jedinice za smanjenje gubitaka u 2019., stručni tim opremljen je uređajima za lociranje curenja vode (geofonima, korelatorima, prijenosnim mjeračima tlaka i protoka), a izobrazba se provodila sudjelovanjem na konferencijama i radionicama o gubicima vode te koristeći usluge savjetovanja (konzultantske usluge) u području smanjenja gubitaka i učinkovitog upravljanja sustavom vodoopskrbe. Također, u cilju smanjenja gubitaka, na vodoopskrbnom području koje pokriva Društvo formirano je 98 izdvojenih mjernih zona te je obavljen pregled objekata i opreme (crpnih stanica, hidrostanica, vodosprema, vodotoranja) i utvrđene su potrebe za popravkom, zamjenom ili nabavom nove opreme za mjerenje, nadzor, prikupljanje i prijenos podataka tlaka, protoka i nivoa. Nabavljena je oprema za mjerenje (vodomjeri, mjerači protoka, sonde za mjerenje tlaka i nivoa i drugo) i uređaji za telemetrijski nadzor mjerne i regulacijske opreme. Također, utvrđen je Protokol o informiranju i postupanju radnika u slučaju propuštanja vode u vodoopskrbnim sustavima poslovnih jedinica.

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

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

3.2. Društvo u Očitovanju navodi da kontinuirano prati količinske gubitke u mreži (razlika između količine kupljene i proizvedene vode u odnosu na fakturiranu vodu krajnjim korisnicima usluga) te da će i nadalje provoditi preporuku Državnog ureda za reviziju o poduzimanju aktivnih mjera za smanjenje gubitaka vode. Nadalje, obrazlaže da Jedinica za smanjenje gubitaka dva puta godišnje podnosi izvješće o svom radu u okviru kojeg izrađuje vodnu bilancu i iznosi sve poduzete mjere za smanjenje gubitaka. Također, navodi da su u Planu ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu (u okviru Plana poslovanja za razdoblje od 2021. do 2024.) planirana određena financijska sredstva za uslugu izrade hidrauličkog matematičkog modela cjelovitog vodoopskrbnog sustava i izradu idejnog rješenja za zoniranje u svrhu nadzora i balansiranja sustava te implementaciju informacijskog sustava zasnovanog na GIS tehnologiji (nadzor gubitaka u sustavu javne vodoopskrbe i javne odvodnje) i da je u 2018. započelo s realizacijom projekta Europske unije Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije – Zagreb istok, čiji je jedan od ciljeva smanjenje vodnih gubitaka na prosječno 18,6 %.

4. Pokriće prenesenog gubitka

4.1. Društvo je u 2018. i 2019. ostvarilo dobit. Koncem 2019. Društvo je iskazalo preneseni gubitak u iznosu od 22.940.000,00 kn (koji se odnosi na gubitak pet pripojenih društava u lipnju 2016.) i dobit poslovne godine u iznosu od 417.650,00 kn. Dobit Društva za 2019. ostvarena u iznosu od 417.650,00 kn raspoređena je odlukom Skupštine iz srpnja 2020. za pokriće dijela prenesenog gubitka iz prethodnih godina. Skupština nije donijela konkretne mjere za pokriće prenesenog gubitka i nije utvrđena dinamika pokrića prenesenog gubitka.

Državni ured za reviziju preporučuje s članovima Društva (četiri grada i deset općina) dogovoriti konkretne mjere za pokriće prenesenog gubitka i dinamiku pokrića prenesenog gubitka.

4.2. Društvo u Očitovanju navodi da Skupština Društva, na temelju članka 3. Društvenog ugovora iz lipnja 2016., na sjednici na kojoj usvaja temeljna financijska izvješća i izvješće revizije za određenu godinu donosi odluku o njihovu prihvaćanju i o raspodjeli dobiti koja se po godinama raspoređuje za pokrića prenesenih gubitaka iz prethodnih godina. Nadalje, navodi da je Društvo na 31. prosinca 2019. raspolagalo s 87.250.976,00 kn dugoročnih sredstava (kapitala) za financiranje djelatnosti, a preneseni gubitak iznosio je 19.305.357,00 kn i predstavlja razliku koju čini ostatak nepokrivenog gubitka i zadržane dobiti pripojenih društava za 2009., 2011., 2013., 2014. i 2015. Također, navodi da je preneseni gubitak umanjen za ostvarenu dobit za 2019. u iznosu od 417.650,00 kn te da se, prema odlukama Skupštine Društva, gubici pripojenih društava iz prijašnjih razdoblja pokrivaju iz dobiti tekućeg i budućih razdoblja. Navodi da Društvo osim temeljnog kapitala ima i kapitalne rezerve u iznosu od 105.138.675,00 kn koje potječu od kapitala i kapitalnih rezervi pripojenih društava, a Odlukom o pripajanju prenesene su u kapitalne rezerve Društva. Nadalje, navodi da Uprava Društva, u skladu s člankom 5. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi, prati adekvatnost kapitala koji osigurava poslovanje Društva, odnosno da adekvatnost kapitala nije upitna. Također, navodi da će o navedenoj preporuci Državnog ureda za reviziju (kao i drugim danim nalozima i preporukama) raspravljati na jednoj od narednih sjednica Skupštine Društva (u narednih šest mjeseci).

5. Javna nabava

- 5.1. U siječnju 2019. donesen je Plan nabave roba, radova i usluga za 2019., koji sadrži podatke propisane odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17) i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema Planu nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 582.664.090,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2019. doneseno je sedam izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim Izmjenama i dopunama, iz prosinca 2019., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 573.595.390,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Donesen je i na mrežnim stranicama Društva objavljen Pravilnik o jednostavnoj nabavi. Prema navedenom Pravilniku, za predmete nabave procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost poziv na dostavu ponuda upućuje se jednom ili više gospodarskih subjekata na način koji omogućuje dokazivanje da je gospodarski subjekt zaprimio poziv (dostavnica, povratnica, izvješće o pročitanoj elektroničkoj pošti, izvješće o uspješnom slanju telefaksom i slično). Nakon odabira najpovoljnije ponude izdaje se narudžbenica. Za postupke jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za nabavu roba i usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za nabavu radova, poziv na dostavu ponuda upućuje se istodobno na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po izboru, na način koji omogućuje dokazivanje da je gospodarski subjekt zaprimio poziv (dostavnica, povratnica, izvješće o pročitanoj elektroničkoj pošti, izvješće o uspješnom slanju telefaksom). Iznimno, ovisno o vrsti predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može se uputiti manjem broju gospodarskih subjekata u slučajevima provedbe nabave koja zahtijeva žurnost, kada je to potrebno zbog obavljanja usluga ili radova na dovršenju započetih, a povezanih funkcionalnih ili prostornih cjelina, u slučajevima isključivih prava i u ostalim slučajevima po odluci odgovorne osobe Društva. Za nabavu procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn i više sastavlja se ugovor o nabavi. Nadalje, navedenim Pravilnikom propisani su sadržaj poziva na dostavu ponuda, kriteriji za odabir ponuda, način i rok dostave ponuda, formiranje stručnog povjerenstva, postupak otvaranja, pregleda i ocjene ponuda i drugo. Također, utvrđeno je da rok za dostavu ponuda treba biti najmanje tri dana od dana slanja poziva na dostavu ponuda. Pravilnikom nije utvrđena obveza objave poziva na mrežnim stranicama Društva.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Društva objavljen je Registar zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma. Prema navedenom Registru, u 2019. zaključeno je 97 ugovora o nabavi roba, radova i usluge u vrijednosti od 295.477.882,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, dok su na temelju pet postupaka nabave provedenih u 2019. ugovori o nabavi radova, roba i usluga u vrijednosti 231.046.191,00 kn zaključeni u 2020. Tijekom 2019. poništena su dva postupka javne nabave radova i roba, koji se odnose na radove izgradnje kolektora od lokacije uređaja za pročišćavanje otpadnih voda do ispusta u rijeku Lonju, procijenjene vrijednosti od 10.615.300,00 kn (jer su cijene zaprimljenih ponuda bile veće od procijenjene vrijednosti nabave) te nabavu teretnih vozila procijenjene vrijednosti od 800.000,00 kn (jer nije pristigla nijedna ponuda). U 2019. nije bilo poništenja postupaka jednostavne nabave.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi, tijekom 2019. nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave ugovorena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 285.588.027,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, ugovorena je u vrijednosti od 9.875.555,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je 14 postupaka javne nabave roba, radova i usluga za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 395.133.038,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (od čega su četiri ugovora u vrijednosti od 168.265.160,00 kn zaključena u 2018.) te 20 postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi radova i roba u vrijednosti od 3.717.078,00 kn (od čega je jedan ugovor u vrijednosti od 463.127,00 kn zaključen u 2018.).

Društvo pozive na dostavu ponuda za postupke jednostavne nabave nije objavljivalo na mrežnim stranicama, nego ih je upućivalo na adrese tri gospodarska subjekta (kod 17 postupaka jednostavne nabave obuhvaćenih revizijskim postupcima) odnosno četiri i pet gospodarskih subjekata (kod tri postupka). Rokovi za dostavu ponuda bili su kod dva postupka tri dana, a u ostalim postupcima od pet do deset dana.

Društvo općim aktima nije promicalo potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave. Pri donošenju Pravilnika o jednostavnoj nabavi nisu uzeta u obzir pojedina temeljna načela javne nabave, a osobito načelo transparentnosti (dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane ponuditelje, dokumentiranost postupka nabave, mjere da se učinkovito spriječi, prepozna i ukloni sukob interesa, što obuhvaća i obvezu potpisivanja izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa), načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata (omogućiti svim potencijalnim ponuditeljima sudjelovanje u postupcima nabave pod jednakim uvjetima) i načelo tržišnog natjecanja.

Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Načela javne nabave propisana odredbama članka 4. navedenog Zakona su načelo slobode kretanja robe, slobode poslovnog nastana, slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i načelo transparentnosti. Skreće se pozornost da je od lipnja 2020. putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske omogućeno objavljivanje i jednostavnih nabava, koje se nalaze na izdvojenom popisu objava.

Državni ured za reviziju preporučuje općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost svih postupaka nabave na način da se utvrdi obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva te primjereni (duži) rokovi za dostavu ponuda. Državni ured za reviziju preporučuje upućivati pozive na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave većem broju gospodarskih subjekata, odnosno objavljivati pozive na dostavu ponuda na mrežnim stranicama i putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata.

5.2. Društvo u Očitovanju navodi da je, u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, u lipnju 2017. donijelo opći akt pod nazivom Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (dalje u tekstu: Pravilnik), kojim su utvrđeni pravila, uvjeti i postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a na koje se ne primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, navodi da se svi postupci jednostavne nabave (od dana primjene Pravilnika) provode u potpunosti u skladu s odredbama Pravilnika, pri čemu se posebno uzimaju u obzir načela javne nabave i njihovo poštovanje, kao i odredbe o sukobu interesa. Također, navodi da je Pravilnikom propisano da se za postupke jednostavne nabave procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a manje od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za nabavu roba i usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za nabavu radova, poziv na dostavu ponuda upućuje istodobno na najmanje tri gospodarska subjekta po izboru, na način koji omogućuje dokazivanje da je gospodarski subjekt zaprimio poziv te navodi da su svi postupci jednostavne nabave koji su provedeni od dana stupanja na snagu Pravilnika u potpunosti provedeni u skladu s Pravilnikom te u nijednom postupku jednostavne nabave nije određen kraći rok za dostavu ponude od onoga koji je utvrđen odredbama Pravilnika. Gospodarske subjekte kojima se upućuje poziv na dostavu ponuda određuje Sektor odnosno Poslovna jedinica koji upućuju zahtjev za pokretanje postupka jednostavne nabave. Nadalje, navodi da svu dokumentaciju u vezi s postupcima jednostavne nabave Društvo arhivira na jednom mjestu, uključujući i dokaze da su gospodarski subjekti zaprimili pozive na dostavu ponuda. Također, navodi da je Pravilnikom propisano da je rok za dostavu ponuda najmanje tri dana od dana slanja poziva na dostavu ponuda. Nadalje, navodi da se rok za dostavu ponuda određuje u pozivu na dostavu ponuda ovisno o složenosti predmeta nabave, kako bi se omogućilo potencijalnim ponuditeljima dostavljanje ponuda u skladu s uvjetima i zahtjevima iz poziva na dostavu ponuda, da su svi postupci jednostavne nabave koji su provedeni od dana stupanja na snagu Pravilnika provedeni u potpunosti u skladu s odredbama Pravilnika te da Društvo u nijednom slučaju nije odstupilo od utvrđenog Pravilnikom. Također, navodi da se kod određivanja roka za dostavu ponuda vodi računa o tome da se potencijalnim ponuditeljima omogući dovoljno vremena za dostavljanje ponude u skladu s uvjetima i zahtjevima iz poziva na dostavu ponuda. U vezi s preporukom Državnog ureda za reviziju za objavu poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama i putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, Društvo navodi da Pravilnikom nije predviđena obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama i putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske te da takva obveza nije predviđena ni odredbama Zakona o javnoj nabavi kojima se uređuje jednostavna nabava. Također, Društvo navodi da je Pravilnik objavljen na mrežnim stranicama i da je dostupan za preuzimanje svim zainteresiranim gospodarskim subjektima. Nadalje, Društvo navodi da će u narednom razdoblju od šest mjeseci pristupiti izmjenama i dopunama važećeg Pravilnika o jednostavnoj nabavi ili donošenju novog u kojem će biti predviđena mogućnost objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva i putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor

Šimo Bilić	predsjednik od 1. veljače 2017.
Anto Bauer	član od 23. prosinca 2016. i zamjenik predsjednika od 1. veljače 2017. do 23. prosinca 2020.
Gordana Kanić	član od 23. prosinca 2016.
Anita Findri Ratkajec	član od 19. ožujka 2018. i zamjenik predsjednika od 19. siječnja 2021.
Đuro Turk	član od 23. prosinca 2016. do 23. prosinca 2020.
Mladen Šestan	član od 19. prosinca 2018.
Mario Leljak	član od 23. prosinca 2020.
Josip Kraljičković	član od 23. prosinca 2020.
Mario Matanić	član od 23. prosinca 2020.
Ivan Kuljko	član od 16. lipnja 2021.

2. Uprava

Tomislav Masten	direktor od 27. siječnja 2017.
-----------------	--------------------------------