



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/21-07/9
URBROJ: 613-14-21-8
Slavonski Brod, 6. prosinca 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Vodovod d.o.o.,
Slavonski Brod
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2020.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2020.	21
	Provedba naloga i preporuka	36
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	38

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Društva za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U financijskim izvještajima za 2020. početna stanja i stanja koncem godine dugoročnih i kratkoročnih obveza te kratkoročnih potraživanja nisu točno iskazana. U poslovnim knjigama početno stanje dugoročnih obveza evidentirano je u iznosu od 910.413,00 kn, a u Bilanci na dan 31. prosinca 2020. iskazano je u iznosu od 677.228,00 kn, što je manje za 233.185,00 kn, dok je početno stanje kratkoročnih obveza evidentirano u poslovnim knjigama u iznosu od 27.429.911,00 kn, a u Bilanci na dan 31. prosinca 2020. iskazano je u iznosu od 27.637.209,00 kn, što je više za 207.298,00 kn u odnosu na stanje evidentirano u poslovnim knjigama. U Bilanci su dugoročne obveze koncem godine iskazane u iznosu od 382.718,00 kn, što je 173.073,00 kn manje od dugoročnih obveza evidentiranih u poslovnim knjigama, a kratkoročne obveze koncem godine iskazane su u iznosu od 23.448.618,00 kn, što je 443.305,00 kn više od kratkoročnih obveza evidentiranih u poslovnim knjigama. U Bilanci su kratkoročna potraživanja koncem godine iskazana u iznosu od 8.642.763,00 kn, što je 273.530,00 kn više od kratkoročnih potraživanja evidentiranih u poslovnim knjigama.
U okviru kratkoročnih obveza u poslovnim knjigama evidentirana su i u financijskim izvještajima iskazana naplaćena sredstva naknade za razvoj u iznosu od 5.071.088,00 kn, umjesto na računu odgođenih prihoda.
U okviru odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja koncem 2020. iskazani su prihodi budućeg razdoblja u iznosu od 610.818.850,00 kn, koji se odnose na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora za financiranje izgradnje objekata javne vodoopskrbe i odvodnje, odnosno obračunane obavljene radove po ulaganjima financiranim iz tuđih sredstava. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima 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. Računovodstvenim politikama Društva nisu utvrđena pravila priznavanja primljenih potpora za nabavu i izgradnju dugotrajne imovine. U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, dani i primljeni instrumenti osiguranja (osiguranja plaćanja odnosno naplate, izvršenja radova i usluga te kvalitete), što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava. (točka 3. Nalaza)
- Društvo je na 31. prosinca 2020. iskazalo preneseni gubitak u iznosu od 42.589.433,00 kn. Skupština Društva je u rujnu 2021. donijela odluku o raspodjeli dobiti Društva za 2020. u iznosu od 477.140,00 kn za pokriće prenesenog gubitka te preneseni gubitak u 2021. iznosi 42.112.293,00 kn, što je 52,9 % temeljnog kapitala Društva. Skupština nije donijela konkretne mjere za pokriće prenesenog gubitka. (točka 4. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Uprava Društva je u prosincu 2019. donijela Plan poslovanja s financijskim planom za 2020., Plan gradnje i održavanja komunalne vodne infrastrukture za 2020. te Plan gradnje komunalne vodne infrastrukture za razdoblje 2020. – 2023. Plan poslovanja s financijskim planom te Plan gradnje i održavanja komunalne vodne infrastrukture trebala je donijeti Skupština Društva. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan kojim bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva. Plan održavanja komunalnih vodnih građevina za 2020. sadrži vrstu, opseg i rokove izvođenja radova redovnog i izvanrednog održavanja te kontrolu i nadzor nad svim dijelovima vodoopskrbnog sustava, dok ne sadrži planirana financijska sredstva za izvršenje navedenih poslova. Izvješće o izvršenju Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina nije sastavljeno. Uprava Društva sastavila je Izvješće posloводства za 2020. na način da su navedeni samo pojedini realizirani projekti. Uz Izvješće o poslovanju trebalo je sastaviti i izvješće o realizaciji financijskog plana iz kojeg bi bila vidljiva usporedba planiranih i ostvarenih veličina, razlozi odstupanja, usporedba pokazatelja uspješnosti s prijašnjim razdobljima i drugi pokazatelji. Također, u Godišnjem izvješću posloводства nisu navedeni izvori financiranja. (točka 2. Nalaza)
- Društvo je od 2015. do 2019. zaključilo 15 ugovora o financijskom *leasingu* s tri *leasing* društva u ukupnoj vrijednosti od 1.105.989,00 kn. Ugovori o financijskom *leasingu* zaključeni su za nabavu službenih vozila na rok od četiri do pet godina i uz kamatnu stopu u visini od 4,99 % do 8,63 %. Za navedena zaduživanja nije pribavljena suglasnost osnivača, odnosno većinskog vlasnika, Grada Slavenskog Broda. (točka 5. Nalaza)
- Gubitak vode u vodovodnoj mreži u 2020. bio je 5 672 253 m³ ili 58,6 %. U 2019. gubitak vode bio je 74,4 %. U cilju lociranja slabosti sustava te pronalaska rješenja za uklanjanje, a kako bi se izbjegli gubici vode u vodovodnoj mreži Društvo je u 2018. izradilo Konceptijsko rješenje vodoopskrbnog sustava Slavonski Brod s izradom matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja i predstudijom izvodljivosti. Projektom Program provedbe mjera i aktivnosti s ciljem smanjenja gubitaka vode razmatra se vodoopskrbna problematika šireg područja i analizira cjelovit vodoopskrbni sustav. Na temelju formiranog hidrauličnog modela i provedenih analiza i simulacija pristupa se izgradnji mjerno-regulacijskih okana, pronalaženju i uklanjanju kvarova, sanaciji cjevovodne mreže vodovodnih armatura, opremanju i obuci djelatnika. Provedba programa očekuje se realizacijom izgradnje mjernih i mjerno-regulacijskih okana, ugradnje i uspostave telemetrijskog nadzora, mjerenja protoka, prilagodbe sustava daljinskog nadzora i implementacija tehničkog informacijskog sustava u vidu upravljanja gubicima vode, sanacija mjesta curenja vode, sanacija priključnih vodova te sanacija pojedinih dionica cjevovoda, što bi trebalo rezultirati smanjenjem gubitaka vode u vodoopskrbnom sustavu.

Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske, prihvatljiva vrijednost gubitaka vode je od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %. (točka 6. Nalaza)

- Društvo je donijelo Plan nabave roba, usluga i radova za 2020., kojim je planirana nabava procijenjene vrijednosti od 536.863.352,00 kn. Prema evidenciji realizacije Plana nabave koncem 2020., provedeni su postupci nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 48.367.789,00 kn, što čini 9,0 % ukupne procijenjene vrijednosti iz Plana nabave za 2020.
Izmjene plana nisu donesene.
Bez provedenih postupaka nabave nabavljena je usluga održavanja softvera u vrijednosti od 120.898,00 kn.
Za nabavu usluga osiguranja u vrijednosti od 559.886,00 kn Društvo nije provelo objedinjene postupke nabave, nego pojedinačne postupke. (točka 7. Nalaza)

Obveze Društva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano u prosincu 1989. u skladu s odredbama Zakona o poduzećima i Odlukom o organiziranju javnog poduzeća koju je donijela Skupština općine Slavonski Brod. Rješenjem Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu od 1. rujna 1997. upisana je promjena oblika organiziranja javnog poduzeća u trgovačko društvo pod nazivom Vodovod društvo s ograničenom odgovornošću za vodoopskrbu i odvodnju i usklađenje s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Sjedište je Nikole Zrinskog 25, Slavonski Brod. Osnivači su Grad Slavonski Brod i 18 općina s područja Brodsko-posavske županije koje imaju od 0,01 % do 81,50 % udjela u temeljnom kapitalu Društva. Temeljni kapital iznosi 79.662.300,00 kn.

Djelatnost Društva je javna vodoopskrba i javna odvodnja. Društvo na području Grada Slavenskog Broda i općina Bebrina, Brodski Stupnik, Bukovlje, Donji Andrijevići, Garčin, Gornja Vrba, Klakar, Oprisavci, Oriovac, Podcrkavlje, Sibirj, Sikirevci, Slavonski Šamac i Vrpolje pruža uslugu javne vodoopskrbe za 34 019 korisnika i usluge javne odvodnje za 20 940 korisnika. Ukupna dužina vodovodne mreže je 972 km. U sustav javne vodoopskrbe uključena su dva vodocrpilišta (Jelas i Sikirevci), 14 vodosprema različitih kapaciteta, jedanaest zdenaca (bunara), od kojih se osam nalazi na crpilištu Jelas, a tri na crpilištu Sikirevci te 18 precrpnih stanica za podizanje tlaka. Mreža javne odvodnje sastoji se od 266 km kanalizacijske mreže, a u sustav javne odvodnje uključene su 24 crpne stanice i jedan uređaj za pročišćavanje otpadnih voda.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čine članovi Društva. Upravu čini jedan član, direktor. U 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2021.) direktor je Stjepan Aščić. Nadzorni odbor ima pet članova koji su imenovani na četiri godine.

Rad Društva organiziran je kroz Sektor vodoopskrbe, Sektor odvodnje, Ekonomsko financijski sektor te Odjel razvoja, Odjel za pravne i kadrovske poslove i Odjel za EU projekte. Društvo koncem 2020. ima 181 zaposlenika.

Sredstva za obavljanje djelatnosti Društvo ostvaruje najvećim dijelom od vodnih usluga u iznosu od 36.681.692,00 kn (59,5 %).

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. Društvo nije uspostavilo učinkovit sustav unutarnjih kontrola.

Planiranje

Uprava Društva je u siječnju 2020. donijela Plan poslovanja s financijskim planom za 2020., Plan gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2020. te Plan gradnje komunalne vodne infrastrukture za razdoblje 2020. – 2023. Financijskim planom prihodi su za 2020. planirani u iznosu od 59.584.721,00 kn, rashodi u iznosu od 59.400.300,00 kn te dobit u iznosu od 184.421,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga (distribucija vode, odvodnja, izgradnja priključaka, ostale usluge) u iznosu od 24.052.872,00 kn ili 40,4 %, prihode u visini amortizacije imovine u iznosu od 21.000.000,00 kn ili 35,3 %, prihode od vodnih usluga pročišćavanja otpadnih voda u iznosu od 4.951.931,00 kn ili 8,3 %, prihode od odvodnje otpadnih voda u iznosu od 3.589.418,00 kn ili 6,0 %, prihode od izgradnje priključaka na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu u iznosu od 2.700.000,00 kn ili 4,5 %, prihode od održavanja slivnika, podvožnjaka te čišćenja septičkih jama u iznosu od 969.000,00 kn ili 1,6 %, prihode zajedničkih službi u iznosu od 870.000,00 kn ili od 1,5 %, prihode od investicija u vlastitoj režiji u iznosu od 800.000,00 kn ili 1,3 %, financijske prihode (prihodi od kamata, tečajnih razlika, dividendi i sl.) u iznosu od 500.000,00 kn ili 0,8 % te od baždarenja vodomjera i izmjena neispravnih vodomjera u iznosu od 151.500,00 kn ili 0,3 % ukupno planiranih prihoda.

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove amortizacije u iznosu od 26.000.000,00 kn ili 43,8 %, troškove brutoplaća u iznosu od 13.700.000,00 kn ili 23,1 %, troškove električne energije i goriva u iznosu od 5.900.000,00 kn ili 9,9 % te troškove sirovina i materijala u iznosu od 3.100.000,00 kn ili 5,2 % ukupno planiranih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 10.700.300,00 kn ili 18,0 % ukupno planiranih rashoda.

Prema Godišnjem izvješću poslovanja iz kolovoza 2021., Društvo je za 2020. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 61.925.871,00 kn ili 3,9 % više od planiranih, rashode u iznosu od 61.215.138,00 kn ili 3,1 % više, dok ostvarena dobit iznosi 710.733,00 kn ili 285,4 % više od planirane.

Planom gradnje vodnih građevina za razdoblje 2020. – 2023. planirana su ukupna ulaganja u iznosu od 616.257.251,00 kn, od čega su u 2020. planirana ulaganja u iznosu od 11.251.608,00 kn, u 2021. u iznosu od 23.376.885,00 kn, u 2022. u iznosu od 285.227.908,00 kn te u 2023. u iznosu od 296.400.850,00 kn.

Planom gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2020. planirana su ulaganja u vrijednosti od 11.251.608,00 kn, od čega je planom investicija u vodoopskrbi planirana 21 investicija u vrijednosti od 5.140.250,00 kn, u odvodnji jedanaest investicija u vrijednosti od 4.722.000,00 kn te izrada projektno-studijske dokumentacije (za vodoopskrbu i odvodnju) za projekte Brod 2 (izgradnju vodno-komunalne infrastrukture na području aglomeracije Slavonski Brod, Brodski Stupnik, Garčin i Donji Andrijevc) u vrijednosti od 1.271.208,00 kn i Brod 3 (izgradnju vodno-komunalne infrastrukture na području općina Oriovac, Donji Andrijevc, Vrpolje, Velika Kopanica, Gundinci, Sikirevc i Slavonski Šamac) u vrijednosti od 118.150,00 kn, koji se sufinanciraju iz fondova Europske unije.

Planirani izvori financiranja su sredstva Društva u iznosu od 5.808.000,00 kn (51,6 % ukupne vrijednosti ulaganja), sredstva Hrvatskih voda u iznosu od 2.832.250,00 kn (25,2 % ukupne vrijednosti ulaganja), sredstva jedinica lokalne samouprave u iznosu od 1.391.000,00 kn (12,4 % ukupne vrijednosti ulaganja) te sredstva Europske unije za provedbu projekata Brod 2 i Brod 3 u iznosu od 1.220.358,00 kn (10,8 % ukupne vrijednosti ulaganja).

Prema Godišnjem izvješću posloводства za 2020., ulaganja u izgradnju komunalnih vodnih građevina u 2020. (bez ulaganja sufinanciranih iz sredstava Europske unije) iznosila su 10.698.743,00 kn, od čega su ulaganja u javnu vodoopskrbu ostvarena u iznosu od 6.394.584,00 kn, a u javnu odvodnju u iznosu od 4.304.159,00 kn. Godišnje izvješće posloводства ne sadrži financijske podatke o ulaganju u izgradnju komunalnih vodnih građevina za koje su planirana sredstva Europske unije (izrada projektno-studijske dokumentacije za projekte Brod 2 i Brod 3). Također, u Godišnjem izvješću posloводства nisu navedeni izvori financiranja.

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) i Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20), prema kojima se u Republici Hrvatskoj primjenjuje Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20 i 9/21). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u srednje poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 61.925.871,00 kn, rashodi u iznosu od 61.215.138,00 kn te dobit u iznosu od 710.733,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	u kn		
		Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	60.210.946,00	61.703.229,00	102,5
1.1.	Prihodi od prodaje	36.246.944,00	37.169.389,00	102,5
1.2.	Drugi poslovni prihodi	23.964.002,00	24.533.840,00	102,4
2.	Financijski prihodi	310.353,00	222.642,00	71,7
	Ukupni prihodi	60.521.299,00	61.925.871,00	102,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 37.169.389,00 kn ili 60,0 %, dok svi drugi prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) čine 24.756.482,00 kn ili 40,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje u iznosu od 37.169.389,00 kn odnose se na prihode ostvarene od prodaje vodnih usluga u iznosu od 32.400.123,00 kn (od djelatnosti javne vodoopskrbe 24.054.941,00 kn, pročišćavanja otpadnih voda 4.762.850,00 kn i javne odvodnje 3.582.332,00 kn) i pružanja drugih usluga u iznosu od 4.769.266,00 kn.

Društvo pruža usluge javne vodoopskrbe i javne odvodnje, uključujući uslugu crpljenja i odvoza otpadnih voda iz sabirnih i septičkih jama na području Grada Slavenskog Broda i općina Bebrina, Brodski Stupnik, Bukovlje, Donji Andrijevci, Garčin, Gornja Vrba, Gundinci, Klakar, Oprisavci, Oriovac, Podcrkavlje, Sibinj, Sikirevci, Slavonski Šamac, Velika Kopanica i Vrpolje. Usluge javne odvodnje s uslugom pročišćavanja otpadnih voda pružaju se na području Grada Slavenskog Broda i naselja Grabarje, Rastušje, Tomica, Bukovlje, Vranovci i Gornja Vrba.

Cijene vodnih usluga (javne vodoopskrbe i javne odvodnje) tijekom 2020. obračunavale su se na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga iz svibnja 2015. i suglasnosti osnivača/članova Društva na Odluku o cijeni vodnih usluga. Prema Odluci o cijeni vodnih usluga iz svibnja 2015. fiksni dio cijene javne vodoopskrbe za gospodarstvo iznosi 17,75 kn mjesečno, a za kućanstva i socijalno ugrožene građane 9,15 kn mjesečno.

Cijena koju plaćaju socijalno ugroženi građani utvrđuje se u visini od 60,0 % osnovne cijene vodne usluge za količinu isporučene vode nužne za osnovne potrebe kućanstva, odnosno 70 litara dnevno po članu kućanstva prema smjernicama Europske unije. Pod socijalno ugroženim građanima smatraju se osobe koje takvima utvrde svojim aktom jedinice lokalne samouprave, a podatke o korisnicima dostavljaju jednom mjesečno Društvu zaključno do 20. u mjesecu za prethodni mjesec. Varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe za gospodarstvo (trgovačka društva, ustanove, obrtnici) iznosi 7,20 kn/m³, kućanstva 4,52 kn/m³ i socijalno ugrožene građane 2,71 kn/m³ ili 60,0 % osnovne cijene za kućanstva, a korisnicima vodnih usluga javne vodoopskrbe obračunava se prema isporučenoj količini vode očitanoj na vodomjeru. Odlukom o cijeni vodnih usluga određen je fiksni dio osnovne cijene javne odvodnje u iznosu od 2,65 kn mjesečno za gospodarstvo te kućanstva i socijalno ugrožene građane 1,38 kn mjesečno. Varijabilni dio cijene javne odvodnje za gospodarstvo iznosi 1,65 kn/m³, za kućanstva 1,05 m³, a za socijalno ugrožene građane 0,63 kn/m³. Fiksni dio osnovne cijene pročišćavanja otpadnih voda iznosi 6,20 kn mjesečno za gospodarstvo te 3,20 kn mjesečno za kućanstva i socijalno ugrožene građane. Varijabilni dio osnovne cijene pročišćavanja otpadnih voda za gospodarstvo iznosi 2,25 kn/m³, kućanstva 1,20 kn/m³, a za socijalno ugrožene građane 0,63 kn/m³. Cijena vodne usluga pročišćavanja otpadnih voda obračunava se i naplaćuje samo na području aglomeracije gdje se ta usluga pruža. Cijena vodne usluge crpljenja i odvoza otpadnih voda iz septičkih i sabirnih jama (8 m³ do 10 km) iznosi 601,34 kn za gospodarstvo te 481,07 kn za kućanstva i socijalno ugrožene građane. Cijena usluge uvećava se za 5,25 kn/km za udaljenosti veće od deset kilometara.

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 0,27 kn/m³ za korisnike koji su priključeni na sustav javne odvodnje s uređajem za pročišćavanje otpadnih voda), koje su prihod Hrvatskih voda, te naknada za razvoj za područje Grada Slavenskog Broda i Općine Sibinj (1,50 kn/m³), koja je prihod isporučitelja vodne usluge.

Prihodi od obavljenih drugih usluga ostvareni u iznosu od 4.769.266,00 kn odnose se na uslugu obračuna 5,0 % troškova po osnovi obračuna i naplate naknade za korištenje i zaštitu voda (Hrvatske vode, Zagreb), uslugu crpljenja i odvoza otpadnih voda iz septičkih i sabirnih jama, usluge odštopavanja, ispiranja i usisavanja kanaldžetom, usluge priključka na mrežu javne vodoopskrbe i javne odvodnje. Ostvareni su na temelju ugovora, narudžbenica i troškovnika, a evidentirani na temelju računa.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 24.533.840,00 kn. Odnose se na prihode u visini amortizacije za imovinu izgrađenu iz tuđih bespovratnih sredstava u iznosu od 20.563.179,00 kn, prihode s osnove investicija u vlastitoj režiji u iznosu od 3.476.303,00 kn, prihode ostvarene od osiguravajućeg društva za naplatu štete u iznosu od 337.338,00 kn, prihode od naplaćenih troškova (sudski troškovi, troškovi Financijske agencije) u iznosu od 54.871,00 kn, prihode od prodane dugotrajne imovine u iznosu od 38.536,00 kn i druge poslovne prihode u iznosu od 63.613,00 kn.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 222.642,00 kn. Odnose se na prihode od kamata naplaćenih od kupaca (zatezne kamate za zakašnjela plaćanja nakon dospijeća, kamate na utužena potraživanja) u iznosu od 216.923,00 kn, prihode od kamata po osnovi kredita u iznosu od 3.547,00 kn i kamata na sredstva po viđenju u iznosu od 2.172,00 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	59.838.145,00	60.867.154,00	101,7
1.1.	Materijalni troškovi	13.998.365,00	15.077.158,00	107,7
1.2.	Troškovi osoblja	15.781.150,00	16.273.041,00	103,1
1.3.	Amortizacija	26.074.789,00	25.057.080,00	96,1
1.4.	Drugi troškovi	3.718.870,00	3.567.979,00	95,9
1.5.	Vrijednosna usklađenja	31.444,00	298.041,00	947,8
1.6.	Rezerviranja	34.711,00	516.857,00	1 489,0
1.7.	Drugi poslovni rashodi	198.816,00	76.998,00	38,7
2.	Financijski rashodi	520.770,00	347.984,00	66,8
	Ukupno	60.358.915,00	61.215.138,00	101,4

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove amortizacije u iznosu od 25.057.080,00 kn ili 40,9 %, troškove osoblja u iznosu od 16.273.041,00 kn ili 26,6 % te materijalne troškove u iznosu od 15.077.158,00 kn ili 24,6 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, vrijednosna usklađenja, rezerviranja, drugi poslovni rashodi, financijski rashodi) iznose 4.807.859,00 kn ili 7,9 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećani materijalni troškovi za 1.078.793,00 kn ili 7,7 % zbog povećanja troškova sirovina i materijala te rezerviranja za 482.146,00 kn. Vrijednosno su značajnije smanjeni rashodi amortizacije za 1.017.709,00 kn ili 3,9 %.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 15.077.158,00 kn. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 11.359.918,00 kn i ostale vanjske troškove u iznosu od 3.717.240,00 kn.

Troškovi sirovina i materijala u iznosu od 11.359.918,00 kn odnose se na utrošenu energiju u iznosu od 6.168.578,00 kn (električna energija 5.189.699,00 kn, plin 542.964,00 kn te gorivo 435.915,00 kn), sirovine i materijal u iznosu od 5.007.442,00 kn, rezervne dijelove u iznosu od 57.752,00 kn, ostale materijalne troškove u iznosu od 83.991,00 kn i otpis sitnog inventara u iznosu od 42.155,00 kn.

Vrijednosno značajniji ostali vanjski troškovi odnose se na proizvodne usluge u iznosu od 1.319.682,00 kn, usluge tekućeg održavanja u iznosu od 730.478,00 kn, prijevozne, poštanske i telekomunikacijske usluge u iznosu od 574.496,00 kn, vodu iz crpilišta Sikirevci u iznosu od 350.175,00 kn, zaštitarske usluge u iznosu od 320.460,00 kn te zakupnine i najamnine u iznosu od 207.130,00 kn. Proizvodne usluge odnose se na proizvodne građevinske usluge (usluge izgradnje priključaka i produžetaka sustava vodoopskrbe i odvodnje te asfaltiranja prekopa i sanacije revizionih kanalizacijskih okana na području Brodsko-posavske županije) u iznosu od 1.272.955,00 kn i druge usluge (kontrola vodomjera, tokarske usluge, metalske usluge, popravak telefonskog kabela i energetskih vodova oštećenih tijekom iskopa kvara na vodovodnoj mreži, tapaciranje klupa i izrada cerade, pregled i ispitivanje sustava plinodojave, ispitivanje funkcionalnosti hidrantske mreže, sanacija razdjelnika vode, usluge rada kamiona s kranom) u iznosu od 46.727,00 kn. Usluge tekućeg održavanja u iznosu od 730.478,00 kn odnose se na usluge otklanjanja kvarova i redoviti servis postrojenja i opreme i transportnih sredstava. Voda iz crpilišta u Sikirevacima u iznosu od 350.175,00 kn odnosi se na isporučene vodne usluge (vode za piće) trgovačkog društva Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o., Vinkovci na zdencima br. 6, 7 i 8 crpilišta Sikirevci u razdoblju od siječnja do travnja 2020. Međusobna prava i obveze Društva i isporučitelja vodnih usluga regulirane su sporazumom zaključenim u ožujku 2019. Ugovorena je mjesečna naknada u iznosu od 100.000,00 kn do potpunog razdvajanja sustava crpilišta Sikirevci.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 16.273.041 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 10.748.868,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 3.354.932,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 2.169.241,00 kn. Prava, obveze i odgovornosti u vezi s plaćama i ostalim materijalnim pravima zaposlenika regulirani su Pravilnikom o radu, Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta te Kolektivnim ugovorom i odlukama direktora Društva. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, u kojima su utvrđeni koeficijenti složenosti poslova za obračun plaće. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće zaposlenika obavljena je u skladu s propisima. Prosječna brutoplaća za 2020. iznosila je 7.090,00 kn, odnosno neto 5.404,00 kn.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 25.057.080,00 kn. Odnose se na amortizaciju građevinskih objekata u iznosu od 17.664.492,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu od 6.825.501,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu od 384.972,00 kn, alata, pogonskog i uredskog inventara i transportne imovine u iznosu od 156.608,00 kn, ostale materijalne imovine u iznosu od 15.850,00 kn te dugotrajne financijske imovine u iznosu od 9.657,00 kn. Od ukupne amortizacije obračunane za 2020., iznos od 20.563.179,00 kn odnosi se na amortizaciju obračunanu za materijalnu imovinu financiranu tuđim bespovratno primljenim sredstvima.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 3.567.979,00 kn, a odnose se na naknade troškova i materijalna prava radnika u iznosu od 1.543.927,00 kn, premije osiguranja imovine (osiguranje imovine od požara, provalne krađe, loma, odgovornosti, posljedica nesretnog slučaja i drugo) u iznosu od 570.806,00 kn, doprinose, članarine i naknade (članarine, doprinos za biološku reprodukciju šuma, spomenička renta, naknada za uređenje voda, komunalna naknada) u iznosu od 374.689,00 kn, usluge obrade podataka (usluge održavanja hardvera i softvera, revizorske i računovodstvene usluge) u iznosu od 335.432,00 kn, bankarske usluge i naknade u iznosu od 252.256,00 kn, ostale naknade usluge (troškovi stručnog obrazovanja i usavršavanja, troškovi ovršnih postupaka, administrativne takse, objave javne nabave i ostali troškovi) u iznosu od 207.909,00 kn, neproizvodne usluge (usluge periodičnog pregleda i ispitivanja električnih i gromobranskih instalacija, evidencije naplate prodanih stanova, izdavanja podataka, kalibracije mjernih uređaja, pregleda i ispitivanja radne opreme, strojeva i uređaja s povećanim opasnostima, sanitarni i zdravstveni pregledi zaposlenih, tehnički pregledi teretnih vozila, izdavanje suglasnosti) u iznosu od 134.933,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 71.229,00 kn, rezerviranja za troškove tekuće godine (troškovi po računima dostavljenim u 2021., a odnose se na poslovne događaje nastale u 2020.) u iznosu od 43.681,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 19.887,00 kn te ostale troškove u iznosu od 13.230,00 kn. Naknade troškova i materijalna prava radnika odnose se na prigodne nagrade i darove (božićnica 181.000,00 kn, regres za godišnji odmor 170.000,00 kn, prigodna nagrada 95.208,00 kn, uskrsnica 83.000,00 kn, jubilarne nagrade 72.000,00 kn, darovi djeci 54.600,00 kn, dar u naravi 51.733,00 kn, otpremnine 48.000,00 kn, potpore 37.000,00 kn,) u iznosu od 792.541,00 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 741.106,00 kn, dnevnice za službena putovanja u iznosu od 5.200,00 kn, naknade štete radnicima u iznosu od 4.000,00 kn i ostale naknade u iznosu od 1.080,00 kn. Naknade zaposlenicima isplaćene su u skladu sa zakonima i propisima, unutarnjim aktima, Kolektivnim ugovorom te odlukama direktora Društva.

Troškovi vrijednosnog usklađenja ostvareni su u iznosu od 298.041,00 kn, a odnose se na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca starijih od 360 dana.

Troškovi rezerviranja ostvareni su u iznosu od 516.857,00 kn, a odnose se na rezerviranja za započete sudske postupke u iznosu od 494.697,00 kn, za neiskorištene godišnje odmore u iznosu od 9.670,00 kn te otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu od 12.490,00 kn.

Drugi poslovni rashodi u iznosu od 76.998,00 kn odnose se na novčane kazne u iznosu od 36.883,00 kn, naknade štete u iznosu od 19.300,00 kn, otpisana potraživanja u iznosu od 10.364,00 kn, naknadno utvrđene rashode iz prethodnih godina u iznosu od 4.761,00 kn, vrijednost manjka zaliha materijala u skladištu temeljem obavljenog popisa u iznosu od 2.792,00 kn i druge rashode u iznosu od 2.898,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 347.984,00 kn. Odnose se na rashode za kamate u iznosu od 347.791,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu od 193,00 kn. Rashodi za kamate odnose se na kamate plaćene temeljem ovršnih postupaka u iznosu od 266.561,00 kn, redovne kamate na kredite u iznosu od 27.191,00 kn, kamate prema odluci Vlade Republike Hrvatske o obročnoj otplati duga s osnove naknade za koncesije u iznosu od 22.589,00 kn, zatezne kamate na zakašnjele uplate dobavljačima u iznosu od 21.155,00 kn te kamate po ugovorima o *leasingu* u iznosu od 10.295,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 749.100.732,00 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	760.272.911,00	749.100.732,00	98,5
1.	Dugotrajna imovina	743.747.027,00	733.050.129,00	98,6
1.1.	Nematerijalna imovina	512.180,00	152.864,00	29,8
1.2.	Materijalna imovina	743.151.498,00	732.841.231,00	98,6
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	46.471,00	36.814,00	79,2
1.4.	Potraživanja	36.878,00	19.220,00	52,1
2.	Kratkotrajna imovina	16.347.009,00	15.853.668,00	97,0
2.1.	Zalihe	2.085.569,00	2.044.788,00	98,0
2.2.	Potraživanja	8.371.915,00	8.642.763,00	103,2
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	13.324,00	13.324,00	100,0
2.4.	Novac u banci i blagajni	5.876.201,00	5.152.793,00	87,7
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	178.875,00	196.935,00	110,1
II.	Pasiva	760.272.911,00	749.100.732,00	98,5
1.	Kapital i rezerve	110.210.934,00	110.688.075,00	100,4
2.	Rezerviranja	3.109.223,00	3.434.126,00	110,4
3.	Dugoročne obveze	677.228,00	382.718,00	56,5
4.	Kratkoročne obveze	27.637.209,00	23.448.618,00	84,8
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	618.638.317,00	611.147.195,00	98,8

Vrijednost dugotrajne imovine u iznosu od 733.050.129,00 kn odnosi se na vrijednost računalnih programa i ostalih prava u iznosu od 152.864,00 kn, materijalne imovine u iznosu od 732.841.231,00 kn (građevinski objekti u iznosu od 592.936.355,00 kn, materijalna imovina u pripremi u iznosu od 90.399.361,00 kn, postrojenja i oprema u iznosu od 41.138.730,00 kn, zemljište u iznosu od 7.351.888,00 kn, alati, pogonski inventar i transportna sredstva u iznosu od 915.424,00 kn te ostala materijalna imovina u iznosu od 99.473,00 kn), dugotrajne financijske imovine u iznosu od 36.814,00 kn (dani zajmovi, depoziti i slično u iznosu od 19.314,00 kn, ulaganja u vrijednosne papire u iznosu od 17.500,00 kn) te potraživanja u iznosu od 19.220,00 kn.

Vrijednosno značajnija materijalna imovina su građevinski objekti u vrijednosti od 592.936.355,00 kn, koji se najvećim dijelom odnose na cjevovode vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje u vrijednosti od 249.342.497,00 kn, objekte kanalizacije u vrijednosti od 110.468.316,00 kn, uređaj za pročišćavanje otpadnih voda u vrijednosti od 32.250.444,00 kn i crpne stanice u vrijednosti od 29.193.160,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednost dugotrajne imovine manja je za 10.696.898,00 kn ili 1,4 %. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme za 4.560.457,00 kn ili 10,0 % kao rezultat izvršenih ulaganja u iznosu od 2.265.044,00 kn i obračunane amortizacije za 2020. u iznosu od 6.825.501,00 kn te smanjenje vrijednosti materijalne imovine u pripremi za 7.156.986,00 kn ili 7,3 % kao rezultat izvršenih ulaganja u iznosu od 8.331.818,00 kn i prijenosa na imovinu u uporabi u iznosu od 15.488.804,00 kn.

Tijekom 2020. nabavljena je dugotrajna materijalna imovina u vrijednosti od 14.352.184,00 kn, obračunana je amortizacija u iznosu od 24.662.450,00 kn, rashodovana je imovina nabavne i otpisane vrijednosti u iznosu od 393.967,00 kn. Nabavljena dugotrajna materijalna imovina u vrijednosti od 14.352.184,00 kn evidentirana je tijekom 2020. u okviru materijalne imovine u pripremi u vrijednosti od 8.331.818,00 kn, građevinskih objekata u vrijednosti od 5.873.318,00 kn, transportnih sredstava u vrijednosti od 98.486,00 kn te postrojenja i opreme u vrijednosti od 48.562,00 kn.

Vrijednosno značajnija ulaganja u imovinu u pripremi u vrijednosti od 8.331.818,00 kn odnose se na sanaciju kolektora u Branimirovoj ulici u Slavanskom Brodu u vrijednosti od 1.468.548,00 kn, izgradnju vodno-komunalne infrastrukture na području Grada Slavanskog Broda (projekt Brod 2) u vrijednosti od 1.422.149,00 kn, izgradnju pristupnog puta do vodocrpilišta u Sikirevcima u vrijednosti od 1.135.121,00 kn, izgradnju vodovodne mreže i kućnih priključaka na području Općine Sikirevci u vrijednosti od 1.050.836,00 kn, izgradnju odvodnje otpadnih voda na području Grada Slavanskog Broda u vrijednosti od 880.099,00 kn, izgradnju produžetaka mreže odvodnje u vrijednosti od 879.579,00 kn te izgradnju produžetaka vodoopskrbne mreže u vrijednosti od 446.275,00 kn na području Grada Slavanskog Broda i općina Sibirj, Bukovlje, Vrpolje, Bebrina, Gornja Vrba, Klakar, Velika Kapanica, Donji Andrijevci.

Ulaganja u građevinske objekte u vrijednosti od 5.873.318,00 kn odnosi se na izgradnju priključaka na vodu u vrijednosti od 2.187.659,00 kn, rekonstrukciju vodoopskrbne mreže Grada Slavanskog Broda u vrijednosti od 1.085.456,00 kn, izgradnju produžetaka sustava odvodnje otpadnih voda u vrijednosti od 957.427,00 kn, izgradnju produžetaka sustava vodoopskrbe u vrijednosti od 892.567,00 kn te izgradnju priključaka odvodnje u vrijednosti od 750.209,00 kn.

Vrijednost kratkotrajne imovine iznosi 15.853.668,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu od 8.642.763,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 5.152.793,00 kn, zalihe u vrijednosti od 2.044.788,00 kn te dane depozite u iznosu od 13.324,00 kn.

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 8.642.763,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca (bez vrijednosno usklađenih potraživanja) u iznosu od 8.313.439,00 kn, potraživanja od poduzetnika unutar grupe (od Grada Slavanskog Broda) u iznosu od 137.348,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 117.538,00 kn, potraživanja od zaposlenika u iznosu od 38.667,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 35.771,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 270.848,00 kn ili 3,2 %.

Koncem 2020. potraživanja od kupaca iznose 13.564.604,00 kn, a odnose se na potraživanja za usluge javne vodoopskrbe i odvodnje te kućne priključke. Nakon umanjenja za vrijednosno usklađena dospjela nenaplaćena potraživanja u iznosu od 5.251.165,00 kn potraživanja iznose 8.313.439,00 kn. Koncem 2020. dospjela su potraživanja u iznosu od 7.862.329,00 kn, a nedospjela u iznosu od 5.702.275,00 kn.

Od dospjelih potraživanja u iznosu od 7.862.329,00 kn, na potraživanja s rokom dospjeća do 30 dana odnosi se 833.212,00 kn, od 31 do 60 dana odnosi se 625.050,00 kn, od 61 do 180 dana odnosi se 808.644,00 kn, od 181 do 360 dana odnosi se 297.282,00 kn, a na potraživanja iznad 360 dana odnosi se 5.298.141,00 kn. Do rujna 2021. naplaćena su potraživanja od kupaca u iznosu od 8.073.678,00 kn ili 59,5 %. Tijekom 2020. dužnicima su upućivane opomene i poduzimane mjere naplate (ovrhe, sporazumi o obročnoj otplati duga). Tijekom 2020. pokrenuto je 377 ovršnih postupaka za potraživanja u iznosu od 660.350,00 kn.

Potraživanja od poduzetnika unutar grupe u iznosu od 137.348,00 kn odnose se na potraživanja od Grada za radove održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda i precrpnog sustava dva gradska podvožnjaka, radove na priključcima na mrežu javne vodoopskrbe i javne odvodnje, obavljene usluge popravaka kvarova na mreži, usluge odčepjenja odvoda, ispiranja i usisavanja kanaldžetom, čišćenje slivnika, demontažu i montažu zdenca te druge radove i obavljene usluge u iznosu od 305.029,00 kn umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja starija od 365 dana u iznosu od 167.681,00 kn.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 117.538,00 kn odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade plaće za vrijeme bolovanja u iznosu od 110.592,00 kn, potraživanja za više plaćeni doprinos za zdravstveno osiguranje u iznosu od 4.974,00 kn te za više plaćene poreze u iznosu od 1.972,00 kn.

Potraživanja od zaposlenika u iznosu od 38.667,00 kn odnose se na potraživanja za manjak materijala u skladištu. Društvo je u travnju 2013. podnijelo kaznenu prijavu protiv nepoznatog počinitelja zbog kaznenog djela otuđenja građevinskog materijala neutvrđenog datuma tijekom 2012. i 2013.

Druga potraživanja u iznosu od 35.771,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca za provedenu ovrhu na novčanim sredstvima (trošak Financijske agencije).

Novčana sredstva odnose se na novac na žiroračunima u iznosu od 5.122.793,00 kn i u blagajni u iznosu od 30.000,00 kn.

Zalihe su iskazane u vrijednosti od 2.044.788,00 kn i odnose se na zalihe sirovina i materijala u skladištu u vrijednosti od 2.033.305,00 kn, automobilske dijelove u vrijednosti od 7.450,00 kn, sitni inventar u vrijednosti od 3.047,00 kn te automobilske gume u vrijednosti od 986,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manje su za 40.781,00 kn ili 2,0 %, kada im je vrijednost bila 2.085.569,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 196.935,00 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove, temeljem ispostavljenih računa dobavljača za predujmove za usluge izrade priključka na električnu mrežu, nabavu vozila, pretplatu na stručni časopis, nabavu sigurnosnog ventila, radne obuće, usluge popravka opreme i ostalo.

Vrijednost kapitala i rezervi na 31. prosinca 2020. iznosila je 110.688.075,00 kn. Sastoji se od temeljnog kapitala u iznosu od 79.662.300,00 kn, kapitalnih rezervi u iznosu od 73.138.068,00 kn, prenesenog gubitka u iznosu od 42.589.433,00 kn i dobiti za 2020. u iznosu od 477.140,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, kapital i rezerve veći su za 477.141,00 kn ili 0,4 %. Upisani temeljni kapital nije se mijenjao u odnosu na prethodnu godinu.

U vlasništvu je Grada Slavenskog Broda 64.919.000,00 kn (81,50 %), općina Bebrina 3.072.800,00 kn (3,86 %), Podcrkavlje 1.432.900,00 kn (1,80 %), Klakar 812.000,00 kn (1,02 %), Sibirj 1.544.400,00 kn (1,94 %), Oriovac 4.059.900,00 kn (5,10 %), Brodski Stupnik 1.369.200,00 kn (1,72 %), Donji Andrijevc 620.900,00 kn (0,78 %), Vrpolje 214.900,00 kn (0,27 %), Gornja Vrba 1.019.000,00 kn (1,28 %), Bukovlje 541.300,00 kn (0,68 %), Garčin 8.000,00 kn (0,01 %), Gundinci 8.000,00 kn (0,01 %), Velika Kopanica 8.000,00 kn (0,01 %), Oprisavci 8.000,00 kn (0,01 %), Sikirevci 8.000,00 kn (0,01 %), Slavonski Šamac 8.000,00 kn (0,01 %) te Nova Kapela 8.000,00 kn (0,01 %).

Koncem 2020. rezerviranja su iskazana u iznosu od 3.434.126,00 kn i veća su za 324.903,00 kn ili 10,4 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na vrijednost dugoročnog rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu od 1.563.552,00 kn (za otpremnine 1.035.669,00 kn i jubilarne nagrade 527.883,00 kn), za započete sudske sporove u iznosu od 1.163.597,00 kn te za neiskorištene dane godišnjeg odmora u iznosu od 706.977,00 kn.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 23.831.336,00 kn i manje su za 4.483.101,00 kn ili 15,8 % u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosile 28.314.437,00 kn. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 23.448.618,00 kn i dugoročne obveze u iznosu od 382.718,00 kn.

Dugoročne obveze u iznosu od 382.718,00 kn manje su za 294.510,00 kn ili 43,5 % u odnosu na prethodnu godinu i u cijelosti su nedospjele. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na smanjenje obveza prema bankama i drugim financijskim institucijama za 433.145,00 kn ili 64,0 %, a povećane su dugoročne obveze prema dobavljačima za 138.635,00 kn (100,0 %). Odnose se na obveze za kredite dvije poslovne banke u iznosu od 201.121,00 kn, obveze za financijski *leasing* u iznosu od 42.962,00 kn te druge obveze u iznosu od 138.635,00 kn.

Ugovor o kreditu za potrebe financiranja izmjene filterskog materijala na uređaju za kondicioniranje pitke vode na crpilištu Jelas zaključen je s poslovnom bankom u 2019. u iznosu od 600.000,00 kn uz kamatnu stopu u visini od 2,9 % godišnje. Ugovorena je otplata u 34 mjesečna obroka u iznosu od 17.647,06 kn, od kojih zadnji dospijeva 30. rujna 2022. Koncem 2020. obveza prema poslovnoj banci iznosi 317.647,00 kn, od čega je obveza koja dospijeva u roku od 12 mjeseci u iznosu od 211.765,00 kn iskazana u okviru kratkoročnih obveza, a dio koji dospijeva u razdoblju dužem od 12 mjeseci u iznosu od 105.882,00 kn iskazan je u okviru dugoročnih obveza.

Ugovor o kreditu za financiranje zamjene Dual medija filtera na vodocrpilištu Jelas te opremanje sredstava za dokloriranje vodovodne mreže zapadne Slavonije zaključen je s poslovnom bankom u 2015. u iznosu do 1.000.000,00 kn na rok od sedam godina i uz kamatnu stopu u visini od 4,2 % godišnje. Ugovorena je otplata u 84 mjesečnih obroka u iznosu od 11.904,76 kn, od kojih zadnji dospijeva 30. studenoga 2022. Koncem 2020. obveza prema poslovnoj banci iznosi 238.145,00 kn, od čega je obveza koja dospijeva u roku od 12 mjeseci u iznosu od 142.906,00 kn iskazana u okviru kratkoročnih obveza, a dio koji dospijeva u razdoblju dužem od 12 mjeseci u iznosu od 95.239,00 kn iskazan je u okviru dugoročnih obveza.

Obveze prema financijskim institucijama za nabavu službenih vozila u prijašnjim godinama putem financijskog *leasinga* iskazane su u iznosu od 42.962,00 kn.

U poslovnim knjigama početno stanje navedenih obveza evidentirano je u iznosu od 263.827,00 kn, tijekom 2020. otplaćeno je 141.496,00 kn, evidentirano je povećanje radi usklađenja za tečajne razlike u iznosu od 194,00 kn te je stanje koncem 2020. evidentirano u iznosu od 122.525,00 kn. U financijskim izvještajima, u okviru dugoročnih obveza iskazan je dio obveza koji dospijeva u razdoblju dužem od 12 mjeseci u iznosu od 42.962,00 kn, dok je dio koji dospijeva u roku od 12 mjeseci iskazan u okviru kratkoročnih obveza u iznosu od 79.563,00 kn.

Druge obveze u iznosu od 138.635,00 kn odnose se na obveze prema Sporazumu o reprogramu duga za nepodmirene obveze po računima za obavljene usluge projektiranja u iznosu od 475.319,00 kn zaključenom s izvoditeljem u srpnju 2020. Društvo se obvezalo navedeni dug platiti u obrocima, prema mogućnostima u roku od 24 mjeseca. Koncem 2020. obveza po navedenom sporazumu iznosi 365.319,00 kn i evidentirana je u poslovnim knjigama u okviru ostalih kratkoročnih obveza prema dobavljačima. Dio obveze koji dospijeva u roku od 12 mjeseci u iznosu od 226.684,00 kn iskazan je u financijskim izvještajima u okviru kratkoročnih obveza prema dobavljačima, a dio koji dospijeva u razdoblju dužem od 12 mjeseci u iznosu od 138.635,00 kn iskazan je u okviru dugoročnih obveza prema dobavljačima.

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 23.448.618,00 kn, od čega su dospjele u iznosu od 5.375.848,00 kn, a nedospjele u iznosu od 18.072.770,00 kn. Manje su za 4.188.591,00 kn ili 15,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na smanjenje obveza prema dobavljačima za 3.619.030,00 kn i obveza za poreze i doprinose i slična davanja za 746.397,00 kn, dok su povećane obveze za predujmove za 332.788,00 kn. Vrijednosno značajnije kratkoročne obveze odnose se na obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 14.386.332,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 7.081.471,00 kn te obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 436.927,00 kn.

Obveze za poreze doprinose i slična davanja u iznosu od 14.386.332,00 kn odnose se na obveze za prijenos naplaćene naknade za razvoj na račun odgođenih prihoda u iznosu od 5.071.088,00 kn, obveze za obračunanu naknadu za korištenje voda u iznosu od 4.458.624,00 kn, obračunanu naknadu za zaštitu voda u iznosu od 1.812.177,00 kn, obračunanu naknadu za razvoj u iznosu od 1.104.585,00 kn, obveze prema Hrvatskim vodama za naplaćene naknade za korištenje voda u iznosu od 653.187,00 kn i naknade za zaštitu voda u iznosu od 142.980,00 kn, obveze za poreze i doprinose u iznosu od 792.554,00 kn te obveze za naknadu za koncesijska prava u iznosu od 351.137,00 kn.

Obveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu od 7.081.471,00 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima za robe i usluge u iznosu od 6.431.209,00 kn, obveze za obračunane kamate dobavljača u iznosu od 129.671,00 kn, ostale kratkoročne obveze iz zajedničkog poslovanja (obveze prema dva sporazuma o reprogramu duga) u iznosu od 379.230,00 kn i obveze po sudskim nagodbama (sudska nagodba s društvom Hrvatske ceste d.o.o., Zagreb vezano za nepodmirene obveze po ugovoru o sufinanciranju izgradnje raskrižja Ulice Petra Svačića s Ulicom Matije Gupca na D53 i dijela rasteretnog kolektora za naselje Mali Pariz sjevernog dijela sliva C) u iznosu od 141.361,00 kn.

Prema dostavljenim podacima iz analitičke evidencije, od ukupnih obveza prema dobavljačima iskazanih koncem 2020., dospjele obveze iznose 5.024.711,00 kn (do 30 dana u iznosu od 1.009.198,00 kn, od 31 do 60 dana u iznosu od 866.464,00 kn, od 61 do 180 dana u iznosu od 670.646,00 kn, od 181 do 360 dana u iznosu od 816.788,00 kn te preko 360 dana u iznosu od 1.661.615,00 kn), a nedospjele 2.056.760,00 kn.

Do rujna 2021. od ukupno iskazanih obveza prema dobavljačima koncem 2020. podmireno je 6.358.272,00 kn.

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama odnose se na obveze za kredite dvije poslovne banke koje dospijevaju u 2021. u iznosu od 354.670,00 kn, obveze prema financijskim institucijama za nabavu službenih vozila putem financijskog *leasinga* koje dospijevaju u 2021. u iznosu od 79.563,00 kn te obveze za kamate u iznosu od 2.694,00 kn (za dio dugoročnih obveza za glavnice kredita i financijskog *leasinga* koje dospijevaju na plaćanje u sljedećem obračunskom razdoblju).

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja koncem 2020. iznosili su 611.147.195,00 kn, što je 7.491.122,00 kn ili 1,2 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na prihode budućeg razdoblja u iznosu od 610.893.263,00 kn i odgođeno plaćanje troškova (troškovi nabave za koje nije izdan račun 210.251,00 kn i obračunani troškovi za koje su ispostavljeni računi u 2021., a terete tekuće razdoblje 43.681,00 kn) u iznosu od 253.932,00 kn.

Prihodi budućeg razdoblja odnose se na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora za financiranje izgradnje objekata javne vodoopskrbe i odvodnje, odnosno obračunane obavljene radove po ulaganjima financiranim iz tuđih sredstava u iznosu od 610.818.850,00 kn i ostale prihode budućeg razdoblja u iznosu od 74.413,00 kn (obračunane troškove po pokrenutim ovrhama za naplatu potraživanja i drugo).

Odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora za financiranje izgradnje objekata javne vodoopskrbe i odvodnje, odnosno obračunane obavljene radove po ulaganjima financiranim iz tuđih sredstava (sredstva Hrvatskih voda, fondova Europske unije, Grada Slavenskog Broda, općina i građana) u iznosu od 610.818.850,00 kn odnose se na obračunane izvršene radove za investicije (stavljene su u uporabu u iznosu od 523.086.596,00 kn te ulaganja u pripremi (za imovinu koja nije prenesena u uporabu) u iznosu od 87.732.254,00 kn. 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.

Početno stanje prihoda budućeg razdoblja ostvarenih od potpora za financiranje izgradnje objekata javne vodoopskrbe i odvodnje iskazano je u iznosu od 618.374.491,00 kn. U 2020. povećano je za 13.007.538,00 kn i smanjeno za 20.563.179,00 kn te su prihodi budućeg razdoblja ostvarenih od potpora za financiranje izgradnje objekata javne vodoopskrbe i odvodnje koncem 2020. iskazani u iznosu od 610.818.850,00 kn.

Povećanje potpora u iznosu od 13.007.538,00 kn odnosi se na financiranje investicija u sustavu vodoopskrbe i odvodnje, od čega financiranje iz naknade za razvoj u iznosu od 5.271.080,00 kn (utrošena naknada za razvoj), iz sredstava Hrvatskih voda u iznosu od 3.869.575,00 kn, građana i pravnih osoba za priključke u iznosu od 2.937.868,00 kn te proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu od 929.015,00 kn. Smanjenje potpora u iznosu od 20.563.179,00 kn odnosi se na obračunanu amortizaciju za izgrađene objekte vodoopskrbe i odvodnje.

Odgođeno plaćanje troškova u iznosu od 253.932,00 kn odnosi se na troškove nabave za koje nije izdan račun u iznosu od 210.251,00 kn i obračunane troškove za koje su ispostavljeni računi u 2021., a terete tekuće razdoblje u iznosu od 43.681,00 kn (zakup javne površine, uredski materijal, usluge informiranja, tehnički pregled vozila, aplikaciju za terensko prikupljanje podataka i drugo). Troškovi nabave za koje nije izdan račun u iznosu od 210.251,00 kn odnose se na obveze temeljem ispostavljenih računa dobavljača za predujmove za usluge izrade priključka na električnu mrežu u iznosu od 182.412,00 kn, nabavu vozila u iznosu od 15.000,00 kn, pretplatu na stručni časopis u iznosu od 1.832,00 kn, nabavu sigurnosnog ventila u iznosu od 6.809,00 kn, radne obuće u iznosu od 1.943,00 kn, usluge popravka opreme u iznosu od 1.740,00 kn i ostalo u iznosu od 515,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor obavio je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. i sastavio izvješće u kolovozu 2020. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Bilance) na dan 31. prosinca 2020., Računa dobiti i gubitka za 2020., Izvještaja o novčanim tokovima, Izvještaja o promjenama kapitala te Bilješki uz financijske izvještaje i sažetka značajnih Računovodstvenih politika. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji fer prikazuju, u svim značajnijim odrednicama financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za 2020., u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Do vremena obavljanja revizije nije bila okončana revizija Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje za 2020. i priloženih Prikaza troškova iz članaka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2020.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 14. lipnja do 3. 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 provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- 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
4. Pravilnik o rokovima predaje financijskih izvještaja i računovodstvene dokumentacije u posebnim okolnostima (Narodne novine 43/20).

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 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 fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
5. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
6. Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
7. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10)
8. Uredba o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 10/14 i 32/20)
9. Uredba o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 151/13 i 116/18)
10. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10)

11. Strategija upravljanja vodama (Narodne novine 91/08)
12. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
13. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
14. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
15. Odluka o cijeni vodnih usluga (svibanj 2015.)
16. Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti (jednostavna nabava) (prosinac 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 plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, 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 te izlaznim i ulaznim računima. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, pokriće prenesenog gubitka, zaduživanja, gubitke vode te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup podataka i mjera koje uspostavlja Uprava Društva u cilju ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Prema odredbi članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

Društvo je u ožujku 2021. sastavilo Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020., kojom potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. U Izjavi nisu navedene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava.

Društvo je popunilo Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za trgovačka društva za 2020., u kojem nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti sustava unutarnjih kontrola, dok su revizijom utvrđene nepravilnosti u dijelu koji se odnosi na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, pokriće prenesenog gubitka, zaduživanja, gubitke vode te javnu nabavu.

Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da osigurava izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije, usklađenost strateških i drugih planova te programa s proračunom, odnosno financijskim planom institucije, unutarnje ustrojstvo koje je prikladno zadacima institucije, s jasno definiranim ovlastima i odgovornostima za učinkovitu i djelotvornu provedbu poslovnih ciljeva i korištenje financijskih sredstava dodijeljenih za njihovu provedbu, uspostavu sustava izvještavanja u skladu s prenesenim ovlastima i odgovornostima radi praćenja rezultata i učinaka ostvarenih dodijeljenim financijskim sredstvima, upravljanje rizicima i donošenje strategije upravljanja rizicima, uspostavu kontrola radi osiguranja pravilnog, etičnog, ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog upravljanja prihodima, rashodima, imovinom i obvezama, uspostavu učinkovitih i djelotvornih informacijskih i komunikacijskih sustava, praćenje i procjenu učinkovitosti i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola te definiranje načina suradnje s institucijama iz nadležnosti, uključujući sustav izvještavanja.

Utvrđene nepravilnosti ukazuju da Društvo nema učinkovit sustav unutarnjih kontrola i da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Dobro organiziran sustav financijskog upravljanja i kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav financijskog upravljanja i kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja Društva u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

1.2. Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će izvršiti bolju samoprocjenu sustava u cilju bolje učinkovitosti sustava financijskog upravljanja i kontrola te da će izmjenom Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju.

2. Planiranje

2.1. Uprava Društva je u prosincu 2019. donijela Plan poslovanja s financijskim planom za 2020., Plan gradnje i održavanja komunalne vodne infrastrukture za 2020. te Plan gradnje komunalne vodne infrastrukture za razdoblje 2020. – 2023. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o vodnim uslugama, kojom je propisano da poslovni plan donosi skupština društva.

Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan kojim bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja Društva te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva. Strateški plan poslovanja treba sadržavati osnovne ciljeve, aktivnosti i nositelje aktivnosti, projekte, procjenu financijskih sredstava i izvora financiranja te dinamiku ostvarenja tijekom višegodišnjeg razdoblja. Donošenjem strateškog plana bio bi omogućen uvid u plan provedbe ostvarivanja ciljeva, usporedbu sadašnjih i planiranih aktivnosti te vremenski okvir i resurse potrebne za njihovo ostvarivanje.

Financijskim planom prihodi su za 2020. planirani u iznosu od 59.584.721,00 kn, rashodi u iznosu od 59.400.300,00 kn te dobit u iznosu od 184.421,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga (distribucija vode, odvodnja, izgradnja priključaka, ostale usluge) u iznosu od 24.052.872,00 kn ili 40,7 % plana prihoda, prihode u visini amortizacije imovine u iznosu od 21.000.000,00 kn ili 35,5 %, prihode od uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 4.951.931,00 kn ili 8,4 % u ukupno planiranim prihodima, prihode od odvodnje otpadnih voda u iznosu od 3.589.418,00 kn ili 6,1 % u ukupno planiranim prihodima, prihode od izgradnje priključaka na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu u iznosu od 2.700.000,00 kn ili 4,6 % u ukupno planiranim prihodima, prihode od održavanja podvožnjaka i čišćenje septičkih jama u iznosu od 969.000,00 kn ili 1,6 % u ukupno planiranim prihodima, prihode zajedničkih službi u iznosu od 870.000,00 kn ili 1,5 % u ukupno planiranim prihodima, prihode od investicija u vlastitoj režiji u iznosu od 800.000,00 kn ili 1,3 % u ukupno planiranim prihodima te od baždarenja vodomjera i izmjena vodomjera u iznosu od 151.500,00 kn ili 0,3 % u ukupno planiranim prihodima.

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove amortizacije u iznosu od 26.000.000,00 kn ili 43,8 % u ukupno planiranim rashodima, troškove brutoplaća u iznosu od 13.700.000,00 kn ili 23,1 % u ukupno planiranim rashodima, troškove električne energije i goriva u iznosu od 5.900.000,00 kn ili 9,9 % u ukupno planiranim rashodima te troškove sirovina i materijala u iznosu od 3.100.000,00 kn ili 5,2 % u ukupno planiranim rashodima. Svi drugi rashodi iznose 10.700.300,00 kn ili 18,0 % ukupno planiranih rashoda.

Prema Godišnjem izvješću posloводства iz kolovoza 2021., Društvo je za 2020. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 61.925.871,00 kn ili 3,9 % više od planiranih, rashode u iznosu od 61.215.138,00 kn ili 3,1 % više, dok ostvarena dobit iznosi 710.733,00 kn ili 285,4 % više od planirane.

Planom gradnje vodnih građevina za razdoblje 2020. – 2023. planirana su ukupna ulaganja u iznosu od 616.257.251,00 kn, od čega se u 2020. planiraju ulaganja u iznosu od 11.251.608,00 kn, u 2021. u iznosu od 23.376.885,00 kn, u 2022. u iznosu od 285.227.908,00 kn te u 2023. u iznosu od 296.400.850,00 kn. Planom gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2020. planirana su ulaganja u vrijednosti od 11.251.608,00 kn, od čega je planom investicija u odvodnji planirano jedanaest investicija u vrijednosti od 4.722.000,00 kn, u vodoopskrbi 21 investicija u vrijednosti od 5.140.250,00 kn te izrada projektno-studijske dokumentacije (za vodoopskrbu i odvodnju) za projekte Brod 2 (izgradnju vodno-komunalne infrastrukture na području aglomeracije Slavonski Brod, Brodski Stupnik, Garčin i Donji Andrijevc) u vrijednosti od 1.271.208,00 kn i Brod 3 (izgradnju vodno-komunalne infrastrukture na području općina Oriovac, Vrpolje, Velika Kapanica, Gundinci, Sikirevci i Slavonski Šamac) u vrijednosti od 118.150,00 kn, koji se sufinanciraju iz fondova Europske unije.

Planirani izvori financiranja su sredstva Društva u iznosu od 5.808.000,00 kn (51,6 % ukupne vrijednosti ulaganja), sredstva Hrvatskih voda u iznosu od 2.832.250,00 kn (25,2 % ukupne vrijednosti ulaganja), sredstva jedinica lokalne samouprave u iznosu od 1.391.000,00 kn (12,4 % ukupne vrijednosti ulaganja) te sredstva Europske unije za provedbu projekata Brod 2 i Brod 3 u iznosu od 1.220.358,00 kn (10,8 % ukupne vrijednosti ulaganja).

Plan održavanja komunalnih vodnih građevina za 2020. sadrži vrstu, opseg i rokove izvođenja radova redovnog i izvanrednog održavanja te kontrola i nadzor nad svim dijelovima vodoopskrbnog sustava, dok ne sadrži planirana financijska sredstva za izvršenje navedenih poslova.

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

Uprava Društva sastavila je Izvešće posloводства za 2020., koje, između ostalog, sadrži realizaciju plana gradnje komunalnih vodnih građevina na način da su navedeni pojedini realizirani projekti u vrijednosti od 10.698.743,00 kn (javna vodoopskrba u iznosu od 6.394.584,00 kn, javna odvodnja u iznosu od 4.304.159,00 kn), dok nisu navedeni financijski podaci koji se odnose na ulaganje u izgradnju komunalnih vodnih građevina sufinanciranih iz sredstava Europske unije (izrada projektno-studijske dokumentacije za projekte Brod 2 i Brod 3). Uz Izvešće o poslovanju trebalo je sastaviti i izvješće o realizaciji financijskog plana iz kojeg bi bila vidljiva usporedba planiranih i ostvarenih veličina, razlozi odstupanja, usporedba pokazatelja uspješnosti s prijašnjim razdobljima i drugi pokazatelji. Također, u Godišnjem izvješću posloводства nisu navedeni izvori financiranja.

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 donositi poslovni plan i godišnje izvješće o izvršenju plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama te preporučuje donijeti strateški plan kojim bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja Društva. 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.

Društvo nije objavilo plan gradnje komunalnih vodnih građevina na svojim mrežnim stranicama.

Prema odredbama članka 32. Zakona o vodnim uslugama, isporučitelj vodnih usluga dužan je objaviti plan gradnje komunalnih vodnih građevina na svojoj mrežnoj stranici te ga putem te stranice držati dostupnim javnosti za sve vrijeme njegova važenja.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti plan gradnje komunalnih vodnih građevina na mrežnim stranicama Društva te ga putem tih stranica držati dostupnim javnosti za sve vrijeme trajanja njegova važenja u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.

2.2. *Društvo je prihvatilo naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će Skupština Društva najkasnije do kraja siječnja 2022. predložiti usvajanje poslovnog plana za četverogodišnje razdoblje (2022. – 2025.) koji će sadržavati financijski plan, a u njegovim okvirima i plan gradnje komunalnih vodnih građevina, plan održavanja komunalnih vodnih građevina, plan zaduživanja kada povrat dugova traje dulje od 12 mjeseci i koji uključuje glavne uvjete zajmova, kredita ili drugih oblika zaduživanja i okvirni plan radnih mjesta.*

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

3.1. Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, prema kojima se u Republici Hrvatskoj primjenjuje Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

– Financijski izvještaji

U financijskim izvještajima za 2020. početna stanja i stanja koncem godine dugoročnih i kratkoročnih obveza te kratkoročnih potraživanja nisu točno iskazana. U poslovnim knjigama početno stanje dugoročnih obveza evidentirano je u iznosu od 910.413,00 kn, a u Bilanci na dan 31. prosinca 2020. iskazano je u iznosu od 677.228,00 kn, što je manje za 233.185,00 kn, dok je početno stanje kratkoročnih obveza evidentirano u poslovnim knjigama u iznosu od 27.429.911,00 kn, a u Bilanci na dan 31. prosinca 2020. iskazano je u iznosu od 27.637.209,00 kn, što je više za 207.298,00 kn u odnosu na stanje evidentirano u poslovnim knjigama.

Nadalje, u Bilanci su dugoročne obveze koncem 2020. iskazane u iznosu od 382.718,00 kn, što je 173.073,00 kn manje od dugoročnih obveza evidentiranih u poslovnim knjigama (555.791,00 kn), a kratkoročne obveze koncem 2020. iskazane su u iznosu od 23.448.618,00 kn, što je 443.305,00 kn više od kratkoročnih obveza evidentiranih u poslovnim knjigama (23.005.313,00 kn). U Bilanci su kratkoročna potraživanja koncem godine iskazana u iznosu od 8.642.763,00 kn, što je 273.530,00 kn više od kratkoročnih potraživanja evidentiranih u poslovnim knjigama (8.369.233,00 kn).

U poslovnim knjigama Društva, uplate predujmova kupaca za izgradnju kućnih priključaka nisu evidentirane na računima na kojima je evidentirano zaduženje kupca, odnosno potraživanje od kupaca (primljeni predujmovi od kupaca evidentirani su na računu potraživanja od kupaca, a potraživanje temeljem ispostavljenih računa za uplaćeni predujam evidentirano je na računu potraživanja za primljene predujmove) ili zaduženje za određene uplate nije ni evidentirano (troškovi tužbe, kamate za utužena potraživanja i drugo), a uplate dobavljačima nisu evidentirane na istim računima na kojima je evidentirana obveza (predujmovi uplaćeni dobavljačima evidentirani su na računu dobavljači u zemlji, a obveza temeljem primljenog računa dobavljača za plaćeni predujam evidentirana je u okviru odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućeg razdoblja) ili obveza nije ni evidentirana, u pojedinim slučajevima građani i pravne osobe uplaćuju na račun Društva sredstva u većem iznosu od iznosa ispostavljenih računa za vodne usluge. Kod izrade financijskih izvještaja pozicije potraživanja i obveza izračunane su na način da su potraživanja od kupaca i obveze prema dobavljačima evidentirane u glavnoj knjizi korigirane za više naplaćena potraživanja i više plaćene obveze iskazane na pojedinim računima (u financijskim izvještajima potraživanja od kupaca povećana su za 273.529,00 kn, a za isti iznos iskazane su veće obveze za primljene predujmove). U Bilješkama uz financijske izvještaje nisu obrazloženi razlozi navedenih korekcija.

Nadalje, obveze za dva kredita od poslovnih banaka evidentirane su u poslovnim knjigama u okviru dugoročnih obveza u iznosu od 555.792,00 kn, a u financijskim izvještajima dio koji dospijeva u narednom razdoblju od 12 mjeseci iskazuje se u okviru kratkoročnih obveza u iznosu od 354.671,00 kn, dok su obveze prema financijskim institucijama za nabavu službenih vozila putem financijskog *leasinga* u poslovnim knjigama evidentirane u okviru kratkoročnih obveza u iznosu od 122.525,00 kn, a u financijskim izvještajima dio koji dospijeva za plaćanje u razdoblju dužem od 12 mjeseci iskazuje se u okviru dugoročnih obveza u iznosu od 42.962,00 kn.

Isto tako, obveza prema Sporazumu o reprogramu duga za nepodmirene obveze po računima za obavljene usluge projektiranja zaključenom s izvoditeljem u srpnju 2020. evidentirana je u poslovnim knjigama u okviru ostalih kratkoročnih obveza prema dobavljačima u iznosu od 365.319,00 kn, a dio koji dospijeva u razdoblju dužem od 12 mjeseci u iznosu od 138.635,00 kn iskazan je u financijskim izvještajima u okviru dugoročnih obveza prema dobavljačima.

Prema odredbama članka 7., stavaka 2. i 3. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan prikupljati i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige, te sastavljati financijske izvještaje sukladno navedenom Zakonu i na temelju njega donesenim propisima, poštujući pri tome standarde financijskog izvještavanja te temeljna načela urednog knjigovodstva.

Poduzetnik je dužan organizirati prikupljanje i sastavljanje knjigovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga te sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, financijski položaj i uspješnost poslovanja poduzetnika.

U okviru kratkoročnih obveza u poslovnim knjigama evidentirana su i u financijskim izvještajima iskazana naplaćena sredstva naknade za razvoj u iznosu od 5.071.088,00 kn, umjesto na računu odgođenih prihoda. Prema odredbama članka 57. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, prihodi od naknade za razvoj koriste se za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina sukladno planu gradnje komunalnih vodnih građevina. Prema točki 20. Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja, prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja.

S obzirom na navedeno, Društvo je trebalo naplaćena sredstva od naknade za razvoj evidentirati i iskazati na računu prihoda budućeg razdoblja u okviru računa vremenska razgraničenja, koji se priznaje kao prihod razdoblja u visini obračunane amortizacije tijekom vijeka upotrebe imovine. Odredbama članka 19. Zakona o računovodstvu propisano je, između ostalog, da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način da pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

– Prihodi budućeg razdoblja

U okviru odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja koncem 2020. iskazani su prihodi budućeg razdoblja u iznosu od 610.818.850,00 kn, koji se odnose na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora za financiranje izgradnje objekata javne vodoopskrbe i odvodnje, odnosno obračunane obavljene radove po ulaganjima financiranim iz tuđih sredstava. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima 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. Računovodstvenim politikama Društva nisu utvrđena pravila priznavanja primljenih potpora za nabavu i izgradnju dugotrajne imovine.

Prema točkama 14.20. i 14.22. Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja, prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja. Kada je riječ o potporama (ili odgovarajućim dijelovima potpora) povezanih s imovinom, osim biološke imovine u skladu s HSFI 17 – Poljoprivreda, dvije se metode prikazivanja u financijskim izvještajima smatraju prihvatljivim alternativama: jedna metoda iskazuje potporu kao odgođeni prihod koja se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine, a druga metoda oduzima potporu pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa imovine. Potpora se priznaje kao prihod, tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira, smanjenjem troška amortizacije.

Državni ured za reviziju nalaže Računovodstvenim politikama Društva utvrditi pravila priznavanja primljenih potpora za nabavu i izgradnju dugotrajne imovine.

– Izvanbilančni zapisi

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, dani i primljeni instrumenti osiguranja (osiguranja plaćanja odnosno naplate, izvršenja radova i usluga te kvalitete), što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava. Evidentiranje instrumenata osiguranja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance.

Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Odredbama članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja propisano je sastavljanje godišnjeg financijskog izvještaja poduzetnika prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu navedenog Pravilnika, a prema Prilogu I. struktura i sadržaj bilance, između ostalog, sadrži podatke o izvanbilančnim evidencijama.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati i financijskim izvještajima iskazati primljene i dane instrumente osiguranja (zadužnice, mjenice, garancije) radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.

3.2. *Društvo je prihvatilo naloge Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje na način da pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.*

U obrazloženju Društvo navodi da su u okviru kratkoročnih obveza u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana naplaćena sredstva naknade za razvoj koja se koriste za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina sukladno planu gradnje komunalnih vodnih građevina.

Društvo naplaćena sredstva od naknade za razvoj evidentira i iskazuje na računu prihoda budućeg razdoblja (odgođeni prihodi) koji se priznaje kao prihod razdoblja u visini obračunane amortizacije tijekom vijeka upotrebe imovine. Naplaćena sredstva naknade za razvoj evidentiraju se na kontu odgođenih prihoda u trenutku kada su i prema planu gradnje komunalnih vodnih građevina utrošena.

Društvo navodi da će proširiti kontni plan i evidentirati razdvojeno dugoročne obveze, a posebno kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama, kao i sredstva koja u većem iznosu građani i pravne osobe uplaćuju na račun Društva.

Također, Društvo navodi da će u Računovodstvenim politikama za 2021. utvrditi pravila priznavanja primljenih potpora za nabavu i izgradnje dugotrajne imovine.

Nadalje, Društvo navodi da će u pomoćnim evidencijama evidentirati primljene i dane instrumente osiguranja. Društvo je u procesu implementacije programskog rješenja te će svi instrumenti osiguranja biti uneseni i iskazani pojedinačno na svakoj kartici partnera kod kojih su instrumenti osiguranja dani ili primljeni. U prvom kvartalu 2022. sustav će biti implementiran.

4. Pokriće prenesenog gubitka

4.1. Vrijednost kapitala i rezervi na 31. prosinca 2020. iznosila je 110.688.075,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, kapital i rezerve veći su za 477.140,00 kn ili 0,4 %, odnosno za iznos dobiti tekuće poslovne godine. Sastoji se od temeljnog kapitala u iznosu od 79.662.300,00 kn, kapitalnih rezervi u iznosu od 73.138.068,00 kn, prenesenog gubitka u iznosu od 42.589.433,00 kn i dobiti za 2020. u iznosu od 477.140,00 kn. Skupština Društva je u rujnu 2021. donijela odluku o raspodjeli dobiti Društva za 2020. u iznosu od 477.140,00 kn za pokriće prenesenog gubitka te preneseni gubitak u 2021. iznosi 42.112.293,00 kn, što je 52,9 % temeljnog kapitala Društva. Odredbom članka 441. Zakona o trgovačkim društvima, propisano je da skupština odlučuje o pitanjima određenim društvenim ugovorom, a između ostalog, osobito o pokrivanju gubitka. Skupština nije donijela konkretne mjere za pokriće prenesenog gubitka iako je odredbom članka 46. Društvenog ugovora Skupština ovlaštena, između ostalog, donijeti odluku o uporabi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbama Društvenog ugovora donijeti odluku o načinu i dinamici pokriva prenesenog gubitka.

4.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će za 2021. donijeti odluku o načinu i dinamici pokriva prenesenog gubitka.*

5. Zaduživanja

5.1. Društvo je od 2015. do 2019. zaključilo 15 ugovora o financijskom *leasingu* s tri *leasing* društva u ukupnoj vrijednosti od 1.105.989,00 kn. Ugovori o financijskom *leasingu* zaključeni su za nabavu službenih vozila na rok od četiri do pet godina i uz kamatnu stopu u visini od 4,99 % do 8,63 %. Za navedena zaduživanja nije pribavljena suglasnost osnivača, odnosno većinskog vlasnika, Grada Slavenskog Broda. Prema odredbama članka 90. Zakona o proračunu, pravna osoba u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zaduživati samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

Ako statutom ili odlukom jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nije propisano tko odlučuje o davanju suglasnosti, odluku donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, razmjerno njezinu udjelu u vlasništvu. Prema odredbi članka 33. Zakona o vodnim uslugama, suglasnost većinskog vlasnika javnog isporučitelja vodnih usluga na dugoročno zaduživanje javnog isporučitelja vodnih usluga daje se u skladu s propisima kojim se uređuje proračun i proračunski procesi.

Državni ured za reviziju nalaže prije dugoročnog zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača, odnosno većinskog vlasnika u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o vodnim uslugama.

5.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će prije svakog dugoročnog zaduživanja koje se odnosi na leasinge pribaviti suglasnost osnivača.*

6. Gubici vode

6.1. Gubitak vode je razlika između zahvaćene i isporučene količine vode, odnosno vode koja ne stigne do krajnjeg korisnika vodnih usluga. Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe, tijekom 2020. zahvaćeno je 9 678 504 m³ vode, isporučeno je 4 006 248 m³ ili 41,4 %, a gubici u vodovodnoj mreži bili su 5 672 256 m³ vode ili 58,6 %. Prema podacima Društva, gubici u vodoopskrbnoj mreži u 2019. bili su 74,4 %. Društvo ulaže napore kako bi gubitke vode u vodovodnoj mreži svelo na prihvatljivu vrijednost gubitka. Prema obrazloženju Društva, gubici vode uzrokovani su nedostacima u sustavu kao što su kvarovi i curenje vode na cjevovodnoj mreži i vodovodnim armaturama zbog čega su potrebna značajna ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje u cilju smanjenja gubitaka vode. U cilju lociranja slabosti sustava te pronalaska rješenja za uklanjanje, a kako bi se izbjegli gubici vode u vodovodnoj mreži Društvo je u 2018. izradilo Konceptijsko rješenje vodoopskrbnog sustava Slavonski Brod s izradom matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja i predstudijom izvodljivosti. Na temelju Javnog poziva Hrvatskih voda za sufinanciranje programa smanjenja gubitaka u vodoopskrbnim sustavima u Republici Hrvatskoj iz 2017., prijavilo je projekt Program provedbe mjera i aktivnosti s ciljem smanjenja gubitaka vode. Projektom se razmatra vodoopskrbna problematika šireg područja i analizira cjelovit vodoopskrbni sustav. Na temelju formiranog hidrauličnog modela i provedenih analiza i simulacija pristupa se izgradnji mjerno-regulacijskih okana, pronalaženju i uklanjanju kvarova, sanaciji cjevovodne mreže vodovodnih armatura, opremanju i obuci djelatnika. Provedba programa očekuje se realizacijom izgradnje mjernih i mjerno-regulacijskih okana, ugradnje i uspostave telemetrijskog nadzora, mjerenja protoka, prilagodbe sustava daljinskog nadzora i implementacija tehničkog informacijskog sustava u vidu upravljanja gubicima vode, sanacija mjesta curenja vode, sanacija priključnih vodova te sanacija pojedinih dionica cjevovoda, što bi trebalo rezultirati smanjenjem gubitaka vode u vodoopskrbnom sustavu. Društvo je u svibnju 2020. s Hrvatskim vodama zaključilo Ugovor o sufinanciranju Programa smanjenja gubitaka u vodoopskrbnim sustavima u Republici Hrvatskoj – Slavonski Brod, a ukupna vrijednost ugovora iznosi 31.200.000,00 kn. U prosincu 2020. nakon provedenog postupka javne nabave usluga utvrđivanja i provođenja interventnih mjera za smanjenje gubitaka u vodoopskrbnom sustavu Slavonski Brod Društvo je sklopilo okvirni sporazum s izabranim izvoditeljem na razdoblje od četiri godine s ugovorenom cijenom usluge od 29.879.260,00 kn.

Izvršenje ugovora započelo je krajem 2020., a očekivani završetak je 2023. Odgovorna osoba navodi da bi planirana rekonstrukcija pojedinih dijelova glavnih cjevovoda čvorišta trebala rezultirati smanjenjem gubitaka vode u vodoopskrbnom sustavu.

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

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

- 6.2. *Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da je u 2020. započelo s realizacijom projekta Upravljanje gubicima vode, podsustav Slavonski Brod, I. faza vrijednosti od 31.000.000,00 kn. Projektom smanjenja gubitaka u vodoopskrbi očekuje se realizacija izgradnje mjernih i mjerno-regulacijskih okana, kontrola rada i ispravnosti opreme i uređaja te prilagođavanje funkcionalnosti svih raspoloživih rješenja realnim uvjetima u sustavu.*

Također, očekuje se da u ugovorenom prijelaznom razdoblju provodi i aktivnosti aktivne kontrole curenja (traženje neprijavljenih curenja) u novoizgrađenim (novouspostavljenim) zonama i sanacije mjesta curenja. Poseban naglasak je na uspostavljanju procedura upravljanja sustavom u domeni kontrole gubitaka vode te usvajanje znanja i vještina o tome djelatnika poduzeća Vodovod d.o.o., Slavonski Brod. Očekuje se provedba izgradnje okana, puštanje u rad i poslije održavanje novouspostavljenih zona (uključujući i aktivno djelovanje kroz traženje curenja i sanacije u novouspostavljenim zonama) te smanjenje gubitaka vode i uspješno usvajanje znanja i vještina djelatnika Društva koji će dalje biti u stanju samostalno kontrolirati gubitke vode. Projektom je predviđeno smanjenje stvarnih (tehničkih) vodnih gubitaka najmanje za količinu od približno 1.500.000 m³/god. odnosno 25,0 % od početno analizirane vodne bilance.

Navodi da će i nadalje poduzimati aktivne mjere za smanjenje gubitaka.

7. Javna nabava

- 7.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Donijelo je Plan nabave roba, usluga i radova za 2020., kojim je planirana nabava procijenjene vrijednosti od 536.863.352,00 kn, od čega otvorenim postupcima javne nabave procijenjene vrijednosti od 528.836.134,00 kn te postupcima jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 8.027.218,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Društva.

Prema evidenciji realizacije Plana nabave koncem 2020., provedeni su postupci nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 48.367.789,00 kn (od čega se iznos od 29.879.260,00 kn odnosi na nabavu usluga utvrđivanja i provođenja interventnih mjera za smanjenje gubitaka u vodoopskrbnom sustavu za koju je postupak proveden i zaključen ugovor u prosincu 2020., a zaključivanje ugovora objavljeno u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u siječnju 2021.), što čini 9,0 % ukupne procijenjene vrijednosti iz Plana nabave za 2020. Pojedine nabave koje su planirane u vrijednosti od 488.495.563,00 kn nisu provedene u 2020.

U odnosu na Plan nabave, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na pripremu i provedbu projekta Brod 2 – izgradnja sustava javne vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području aglomeracije Slavonski Brod, Brodski Stupnik, Garčin i Donji Andrijevcu u vrijednosti od 434.851.134,00 kn za koje nisu provedeni postupci nabave zbog toga što nisu osigurana planirana sredstva iz fondova Europske unije. Izmjene plana nisu donesene. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi i članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna. Naručitelj može plan nabave ažurirati prema potrebi, odnosno izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine. Sve izmjene i dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave.

Državni ured za reviziju preporučuje, u slučaju značajnijih odstupanja od plana, donositi izmjene i dopune plana nabave kako bi pružao realne potrebe Društva za nabavom roba, radova i usluga tijekom godine.

– Pravilnik o jednostavnoj nabavi

Donesen je i na mrežnim stranicama Društva objavljen Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti (jednostavna nabava). Prema navedenom Pravilniku, u postupku jednostavne nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost do 100.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) dovoljno je zatražiti i prikupiti samo jednu ponudu. Ponude se zaprimaju u pisanom obliku elektroničkom poštom, faksom ili poštom. Sukladno najpovoljnijoj ponudi izrađuje se narudžbenica ili ugovor.

Za provedbu postupaka nabave procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a manje od 200.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) za nabavu radova, roba i usluga, odnosno za nabavu radova od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn (bez poreza na dodatnu vrijednost) određeno je da je naručitelj dužan uputiti najmanje dva poziva na dostavu ponuda. Ponude se prikupljaju putem poziva na dostavu ponuda ili objavom na mrežnim stranicama Društva. Pri određivanju rokova za dostavu ponuda Društvo uzima u obzir složenost predmeta nabave, a rok za dostavu ponuda za nabavu radova, roba i usluga od 100.000,00 kn do 500.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) iznosi najmanje pet dana.

Kriterij za odabir ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda, ovisno o predmetu nabave. Za nabavu roba i usluga do 200.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) naručitelj sam bira između izdavanja narudžbenice ili zaključivanja ugovora. Naručitelj je obavezan voditi evidenciju jednostavne nabave u kojoj se navode podaci o predmetu nabave, odjel koji je pokrenuo nabavu, ugovorena vrijednost nabave, izvršena vrijednost nabave te podaci o gospodarskom subjektu (dobavljaču). Pragovi vrijednosti nabave roba, radova i usluga utvrđeni navedenim Pravilnikom koji omogućuju nabavu izravnim ugovaranjem, odnosno prikupljanjem jedne ponude gospodarskog subjekta previsoko su postavljeni. Također, nije utvrđena obveza objave poziva na mrežnim stranicama Društva, a u slučaju upućivanja poziva na dostavu ponuda utvrđeni su prekratki rokovi za dostavu ponuda.

Društvo općim aktima ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave. Pri donošenju Pravilnika o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti (jednostavna nabava) 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. Naručitelj je obvezan primjenjivati odredbe Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Državni ured za reviziju preporučuje općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost svih postupaka nabave. Preporučuje preispitati pragove vrijednosti jednostavne nabave utvrđene u Pravilniku o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti (jednostavna nabava) i utvrditi manju vrijednost nabave robe, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, odnosno na temelju pribavljene ponude od jednog gospodarskog subjekta. Preporučuje utvrditi obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva, utvrditi optimalne rokove za dostavu ponuda te uvjete i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu.

– Provedba postupaka nabave

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., koje je sastavljeno u ožujku 2021., postupcima jednostavne nabave obuhvaćena je nabava roba u vrijednosti od 1.603.612,00 kn, usluga u vrijednosti od 4.243.942,00 kn i radova u vrijednosti od 286.870,00 kn, odnosno ukupno 6.134.424,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Također, na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su tri okvirna sporazuma za nabavu roba u ukupnoj vrijednosti od 10.012.470,00 kn te četiri ugovora za nabavu radova u ukupnoj vrijednosti od 6.239.384,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma zaključeno je sedam ugovora za nabavu roba u vrijednosti od 7.642.689,00 kn. Tri ugovora koja se odnose na nabavu vodomjernih šahtova, građevinskog materijala i električne energije u vrijednosti od 5.006.235,00 kn zaključena su na temelju okvirnih sporazuma zaključenih u 2020., dok su četiri ugovora koja se odnose na nabavu vodovodnog i kanalizacijskog materijala, tekućeg kisika, kemikalija za obradu vode i vodomjera u vrijednosti od 2.636.454,00 kn zaključena na temelju okvirnih sporazuma zaključenih u prethodnim godinama.

Tijekom 2020. provedeni su postupci zajedničke nabave, koju je proveo Grad Slavonski Brod za svoje potrebe i trgovačka društva u vlasništvu Grada Slavenskog Broda, za nabavu zaštitarskih usluga tjelesne zaštite i patrolne ophodnje, poštanskih usluga te nabavu goriva i loživog ulja. Na temelju provedenih postupaka nabave zaključeni su ugovori za nabavu goriva i loživog ulju u vrijednosti od 596.270,00 kn, zaštitarskih usluga u vrijednosti od 306.260,00 kn te poštanskih usluga u vrijednosti od 276.753,00 kn.

Pregledano je 18 predmeta nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 16.448.002,00 kn ili 82,5 % ukupne vrijednosti nabave. Odnose se na nabavu radova na izgradnji objekata odvodnje otpadnih voda, izgradnju pristupnog puta prema zdencima na vodocrpilištu Sikirevci, izgradnju vodovodne mreže, opskrbu električnom energijom te nabavu vodomjernih šahtova i građevinskog materijala u vrijednosti od 13.813.274,00 kn na temelju sedam otvorenih postupka javne nabave te na nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.634.728,00 kn na temelju jedanaest postupaka jednostavne nabave. Od pregledanih jedanaest postupaka jednostavne nabave, dva postupka odnose se na nabavu predmeta nabave pojedinačne vrijednosti manje od 100.000,00 kn, pet na nabavu predmeta nabave pojedinačne vrijednosti od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn te četiri na nabavu predmeta nabave od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn. Dva postupka jednostavne nabave predmeta nabave pojedinačne vrijednosti manje od 100.000,00 kn odnose na nabavu tinti i tonera te uslugu izrade projekta izvedenog stanja crpnih stanica u Sikirevcima u vrijednosti od 184.999,00 kn. Pri nabavi spomenutih roba, radova i usluga u postupcima jednostavne nabave, u jednom postupku poziv na dostavu ponuda upućen je na adrese dva gospodarska subjekta u kojemu je prikupljena jedna ponuda, dok je u drugom postupku poziv na dostavu ponuda upućen na adrese tri gospodarska subjekta u koje su prikupljene dvije ponude. Rok za dostavu ponuda bio je kod jednog postupka pet dana, a kod drugog sedam dana.

Pet postupaka jednostavne nabave predmeta nabave pojedinačne vrijednosti od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn odnosi se na nabavu vodomjernih uložaka i spojnog materijala, nabavu kemikalija za obradu otpadnih voda na uređaju za pročišćavanja, nabavu uredskog materijala, održavanje hardvera te osiguranja imovine ukupne vrijednosti od 880.797,00 kn.

U četiri postupka pozivi na dostavu ponuda upućeni su na adrese dva gospodarska subjekta te su prikupljene po dvije ponude, dok je u drugom postupku poziv na dostavu ponuda upućen na adrese tri gospodarska subjekta te su prikupljene dvije ponude. Četiri postupka jednostavne nabave od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn odnose se na izvođenje radova na izgradnji produžetaka mreže odvodnje aglomeracije Slavonski Brod, izvođenje radova na asfaltiranju prekopa, zaštitarske i poštanske usluge u vrijednosti od 1.568.932,00 kn.

Pri nabavi spomenutih radova i usluga u jednom postupku pozivi na dostavu ponuda upućeni su na adrese tri gospodarska objekta te su prikupljene dvije ponude, u drugom postupku poziv na dostavu ponuda upućen je na adrese dva gospodarska subjekta te je prikupljena jedna ponuda, dok se nabava zaštitarskih i poštanskih usluga odnosi na zajedničku nabavu koju je proveo Grad Slavonski Brod. Rok za dostavu ponuda bio je od pet do sedam dana, a kriterij odabira ponuda bila je najniža cijena. Pozivi na dostavu ponuda nisu objavljeni na mrežnim stranicama Društva.

Vrijednost jednostavne nabave izdavanjem narudžbenica ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom prema vlastitom izboru iznosila je 1.596.725,00 kn, što čini 8,0 % ukupne vrijednosti nabave i 26,0 % ukupne vrijednosti jednostavne nabave.

Bez provedenih postupaka nabave nabavljene su usluge u vrijednosti od 120.898,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnose se na nabavu usluge održavanja softvera. Nabava je provedena izravnom pogodbom, bez provedenog postupka nabave, odnosno nisu provedeni postupci jednostavne nabave pozivom na dostavu ponuda upućenim na adrese najmanje dva ponuditelja, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Odredbama Pravilnika o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti (jednostavna nabava), za provedbu postupaka nabave procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a manje od 200.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) za nabavu roba i/ili usluga, određeno je da je naručitelj dužan prikupiti najmanje dvije ponude.

Planom nabave Društvo je planiralo osam postupaka jednostavne nabave usluga osiguranja ukupne procijenjene vrijednosti od 614.500,00 kn. Planirani postupci jednostavne nabave odnose se na uslugu osiguranja imovine (lom stroja) u vrijednosti od 199.000,00 kn, uslugu osiguranja imovine od požara u vrijednosti od 160.000,00 kn, uslugu osiguranja od automobilske odgovornosti u vrijednosti od 100.000,00 kn, uslugu osiguranja od odgovornosti prema trećim osobama u vrijednosti od 65.000,00 kn, uslugu osiguranja imovine od potresa u vrijednosti od 45.000,00 kn, uslugu osiguranja djelatnika od nesretnog slučaja u vrijednosti od 35.000,00 kn, uslugu osiguranja zaliha od požara u vrijednosti od 5.500,00 kn te uslugu osiguranja od provalne krađe i razbojstva u vrijednosti od 5.000,00 kn. Za nabavu usluga osiguranja poziv na dostavu ponuda upućen je na adrese dva gospodarska subjekta, jednog u prosincu 2019., a drugog u siječnju 2020. Poziv na dostavu ponuda sadrži popis vrsta osiguranja, dok ne sadrži rok za dostavu ponuda te kriterije za odabir ponuda. Ponudu su dostavila dva ponuditelja.

U siječnju 2020. s jednom gospodarskim subjektom zaključeno je deset ugovora na godinu dana u ukupnoj vrijednosti od 470.452,00 kn, a odnose se na nabavu usluga osiguranja imovine (lom stroja) u vrijednosti od 190.916,00 kn, osiguranja imovine od požara u vrijednosti od 150.171,00 kn, osiguranja od odgovornosti prema trećim osobama u vrijednosti od 52.697,00 kn, osiguranja imovine od potresa u vrijednosti od 39.746,00 kn, osiguranja djelatnika od nesretnog slučaja u vrijednosti od 28.397,00 kn, osiguranja zaliha od požara u vrijednosti od 3.598,00 kn te osiguranja od provalne krađe i razbojstva u vrijednosti od 4.927,00 kn. S drugim gospodarskim subjektom zaključen je jedan ugovor za nabavu usluge osiguranja od automobilske odgovornosti u vrijednosti od 89.434,00 kn.

Kod nabave usluga osiguranja u vrijednosti od 559.886,00 kn Društvo nije postupilo u skladu s odredbama članka 16. Zakona o javnoj nabavi, kojim je propisano da se način izračunavanja procijenjene vrijednosti nabave ne smije koristiti s namjerom izbjegavanja primjene Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, člankom 369. navedenog Zakona, propisano je da sektorski naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno određivu cjelinu.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti (jednostavna nabava). Preporučuje objavljivati pozive na podnošenje ponuda u postupcima jednostavne nabave putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno određivu cjelinu, kako bi se objedinile istovrsne robe, valjano odredila procijenjena vrijednost te odredio i proveo odgovarajući postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 7.2. Društvo prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s donošenjem izmjena i dopuna plana nabave. U Očitovanju navodi da većinu investicija sufinanciraju Hrvatske vode i njihova provedba ovisi o terminu potpisivanja ugovora o sufinanciranju navedenih investicija, koji može biti tijekom cijele kalendarske godine, odnosno temeljem rebalansa proračuna financiranja vodnih građevina od strane Hrvatskih voda.

Društvo se nije očitovalo o razlozima zbog kojih općim aktima nisu utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave koji promiču potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave te o preporuci Državnog ureda za reviziju za preispitivanje pragova vrijednosti jednostavne nabave utvrđene u Pravilniku o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti (jednostavna nabava) i utvrđivanje manje vrijednost nabave robe, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, odnosno na temelju pribavljene ponude od jednog gospodarskog subjekta. Vezano za obvezu objave poziva na dostavu ponuda u Očitovanju navodi da će nastojati objavljivati što više poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama.

Društvo prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju vezane za provedbu postupaka nabave.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje i planiranje	2005.	Računovodstvene politike upotpuniti pravilima priznavanja primljenih potpora za nabavu i izgradnju dugotrajne imovine.	-	nije provedeno
2.		2005.	Pratiti izvršenje plana tijekom godine te istraživati uzroke i poduzimati mjere u slučaju značajnijeg odstupanja od plana.	-	provedeno
3.		2005.	Za izvršena ulaganja u nabavu i izgradnju objekata dugotrajne imovine evidentirati povećanje vrijednosti dugotrajne imovine.	-	provedeno
4.		2005.	Knjigovodstveno evidentiranje dugotrajne materijalne imovine obavljati na temelju vjerodostojne i potpune dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	-	provedeno
5.		2005.	S obzirom na trajanje ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu kroz višegodišnja razdoblja i s obzirom na vrijednost investicija imenovati povjerenstva za preuzimanje i knjigovodstveno aktiviranje sredstava dugotrajne materijalne imovine.	-	provedeno
6.	Prihodi	2005.	Doznačena sredstva iz proračuna Grada koristiti u skladu s odredbama ugovora za financiranje izgradnje objekata planiranih programom izgradnje komunalne infrastrukture vodovoda i kanalizacije.	-	nije primjenjivo
7.	Postupci javne nabave	2005.	Odluke o osnivanju stručnog povjerenstva donijeti sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
8.	Potraživanja	2005.	S obzirom na iznos nenaplaćenih potraživanja od kupaca donijeti unutarnji akt kojim bi se utvrdile mjere i rokovi za poduzimanje zakonskih mjera za naplatu potraživanja.	-	provedeno
9.	Računovodstveno poslovanje i planiranje	2005.	Određiti kriterije razgraničenja između troškova održavanja i dodatnog ulaganja u dugotrajnu imovinu.	-	provedeno

*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2005.

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Prema odredbi članka 9., stavka 4. Zakona o vodnim uslugama, koji je stupio na snagu 18. srpnja 2019., gradnja i održavanje komunalnih vodnih građevina provodi se sukladno planovima koje donosi javni isporučitelj vodnih usluga. Prema odredbama članka 23. navedenog Zakona, skupština trgovačkog društva, između ostalog, donosi poslovni plan koji sadržava financijski plan, a u njegovim okvirima, između ostalog, plan gradnje komunalnih vodnih građevina i plan održavanja komunalnih vodnih građevina. 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.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije u cijelosti provedena.

- 1.2. *Društvo prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije. U Očitovanju navodi da će Računovodstvenim politikama za 2021. utvrditi pravila priznavanja primljenih potpora za nabavu i izgradnju dugotrajne imovine.*

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Damir Vinčazović predsjednik od 28. srpnja 2017.

Slobodan Vrkljan član od 28. srpnja 2017.

Marko Zovko član od 28. srpnja 2017.

Fikret Karić član od 28. srpnja 2017.

Dobriła Šudelija član od 28. srpnja 2017.

2. Uprava:

Stjepan Aščić direktor od 14. prosinca 2017.