



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/21-07/26  
URBROJ: 613-16-22-9  
Osijek, 22. veljače 2022.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Đakovački vodovod  
d.o.o., Đakovo  
za 2020.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2020.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2020.	16
	Provedba naloga i preporuka	25
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	26

## I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. i njegovu financijsku uspješnost za 2020. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja i 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 poslovnim knjigama izvanbilančni zapisi evidentirani su u iznosu od 848.758,00 kn i odnose se na potraživanja za potpore od Grada Đakova, a u Bilanci na dan 31. prosinca 2020. nema iskaznih izvanbilančnih zapisa. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, primljeni instrumenti osiguranja za ozbiljnost ponude i uredno izvršenje ugovora, što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine i obveza.

Društvo nema podatke o vrijednosti primljenih instrumenata osiguranja. Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020. je obavljen, ali nije cjelovit. Materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku) koja je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 157.061.678,00 kn i prihod budućeg razdoblja (odgođeni prihodi) odnosno primljene potpore za nabavu dugotrajne imovine koja se amortizira evidentirane su u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u iznosu od 206.657.794,00 kn, popisane su u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige odnosno nisu sastavljene popisne liste s pojedinačnim investicijama u tijeku i pojedinačnim iznosima primljenih potpora za nabavu određene dugotrajne imovine, kako bi se utvrdilo stvarno stanje imovine i obveza. Osim toga, izvanbilančni zapisi koji su evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 848.758,00 kn, kao i primljeni instrumenti osiguranja (za ozbiljnost ponude i uredno izvršenje ugovora) koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama, nisu obuhvaćeni popisom imovine i obveza. (točka 2. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

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

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu od 72.000,00 kn. Društvo je u prosincu 2019., bez provedenog javnog natječaja, dalo u zakup dva poslovna prostora – skladišta na određeno vrijeme od jedne godine. (točka 3. Nalaza)
- Direktor Društva na temelju ugovora o radu koristi službeni osobni automobil bez ograničenja odnosno 24 sata. Za službeni osobni automobil koje koristi direktor Društva nije ustrojena evidencija o korištenju niti je za korištenje službenog osobnog automobila u privatne svrhe obračunavan primitak u naravi. Društvo nije donijelo odluku o načinu i uvjetima korištenja službenog osobnog automobila u privatne svrhe, kao i načinu utvrđivanja plaće direktora Društva koji ostvaruje primitke u naravi za korištenje službenog osobnog automobila u privatne svrhe. (točka 4. Nalaza)
- Gubitak vode (razlika između zahvaćene i isporučene količine vode) u 2020. bio je 707 441 m<sup>3</sup> ili 30,1 %. Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske, prihvatljiva vrijednost gubitaka vode je od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %.

Iako Društvo ulaže u provedbu mjera kojima se pridonosi smanjenju gubitaka u distribucijskim dijelovima vodoopskrbnog sustava, gubitak vode je i nadalje visok. (točka 5. Nalaza)

- U 2020. prenesen je gubitak u iznosu od 15.184.299,00 kn. Skupština je donijela Odluku o raspodjeli dobiti za 2020., kojom je ostvarena dobit za 2020. u iznosu od 38.294,00 kn raspoređena za pokriće gubitka prenesenog iz prijašnjih godina. Skupština nije donijela konkretne mjere za pokriće prenesenog gubitka i nije utvrđena dinamika pokrića gubitka. (točka 6. 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 ožujku 1986. kao javno poduzeće, a preoblikovano je u društvo s ograničenom odgovornošću (Društveni ugovor o preoblikovanju Poduzeća komunalne djelatnosti Đakovački vodovod javnog poduzeća u društvo s ograničenom odgovornošću i usklađenju općih akata i temeljnog kapitala sa Zakonom o trgovačkim društvima zaključen 22. prosinca 1997.) i upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku u siječnju 1998. Osnivači i članovi Društva su Grad Đakovo i općine Satnica Đakovačka, Drenje, Levanjska Varoš, Semeljci, Strizivojna, Punitovci, Viškovci, Gorjani i Trnava. Temeljni kapital iznosi 96.227.800,00 kn u stvarima i pravima. Većinski vlasnik je Grad Đakovo s udjelom u iznosu od 52.736.200,00 kn ili 54,81 %, općine imaju udjel u iznosu od 43.218.400,00 kn ili 44,91 % odnosno od 2,57 % do 10,70 % udjela, a svi članovi Društva ovlaštenici su na poslovnom udjelu u iznosu od 273.200,00 kn ili 0,28 % temeljnog kapitala Društva. Sjedište Društva je Bana Jelačića 65, Đakovo.

Djelatnost Društva je obavljanje javne vodoopskrbe, javne odvodnje, ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe, izvođenje priključaka, umjeravanje vodomjera, proizvodnja energije za vlastite potrebe i uzorkovanje i ispitivanje vlastitih otpadnih voda. Društvo upravlja s ukupno 500 km vodoopskrbne mreže s 14 861 priključkom i 106 km kanalizacijske mreže s 8 099 kanalizacijskih priključaka. Društvo obavlja djelatnost u iznajmljenom poslovnom prostoru na temelju ugovora o zakupu poslovnog prostora zaključenim s Gradom Đakovom u travnju 2016. uz plaćanje zakupnine.

Tijela Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čine predstavnici osnivača. Nadzorni odbor ima sedam članova, od kojih šest imenuje Skupština, a jednog člana imenuju zaposlenici Društva. Grad Đakovo u Nadzornom odboru ima četiri člana, a ostali članovi Društva dva člana. Uprava Društva ima jednog člana, direktora. U 2020. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Ivan Kočiš, dipl. ing. el.

Prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji Društva s katalogom poslova, unutarnje organizacijske cjeline su: Ured uprave Društva, Sektor ekonomsko-pravnih poslova i Sektor tehničkih poslova Društva.

Koncem 2020. Društvo je imalo 65 zaposlenika.

### 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 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

Društvo je u prosincu 2019. donijelo Operativni financijski plan za 2020., koji sadrži planirane ukupne prihode i rashode te rezultat poslovanja za 2020., planirane prihode i rashode te rezultat poslovanja za djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje i podatke o planiranoj količini isporuke vodne usluge javne vodoopskrbe.

Operativnim financijskim planom za 2020. prihodi su planirani u iznosu od 15.941.432,00 kn, rashodi u iznosu od 15.863.140,00 kn te dobit u iznosu od 78.292,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje vodnih usluga u iznosu od 11.706.042,00 kn (vodoopskrba u iznosu od 10.747.252,00 kn i odvodnja u iznosu od 958.790,00 kn) ili 73,4 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove osoblja u iznosu od 6.686.840,00 kn ili 42,2 % i troškove amortizacije u iznosu od 4.540.000,00 kn ili 28,6 % ukupno planiranih rashoda.

Prema financijskim izvještajima i Godišnjem izvješću Društva za 2020. iz lipnja 2021., Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 16.832.158,00 kn ili 5,6 % više od plana, rashode u iznosu od 16.774.704,00 kn ili 5,7 % više od planiranih te dobit u iznosu od 57.454,00 kn.

## Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20 i 9/21 – ispravak). Prema odredbama članka 5. Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u srednje poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku.

### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 16.832.158,00 kn, rashodi u iznosu od 16.774.704,00 kn te dobit u iznosu od 57.454,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	16.027.423,00	16.710.303,00	104,3
1.1.	Prihodi od prodaje	12.904.570,00	13.637.440,00	105,7
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	6.566,00	5.647,00	86,0
1.3.	Drugi poslovni prihodi	3.116.287,00	3.067.216,00	98,4
2.	Financijski prihodi	79.981,00	121.855,00	152,4
	Ukupni prihodi	16.107.404,00	16.832.158,00	104,5

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 13.637.440,00 kn ili 81,0 % i drugi poslovni prihodi u iznosu od 3.067.216,00 kn ili 18,2 %. Svi drugi prihodi (financijski prihodi i prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda) iznose 127.502,00 kn i imaju udjel od 0,8 % u ukupno ostvarenim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno su značajnije povećani prihodi od prodaje za 732.870,00 kn ili 5,7 %, najvećim dijelom zbog povećane količine isporučenih usluga javne vodoopskrbe kućanstvima.

Prihodi od prodaje u iznosu od 13.637.440,00 kn odnose se na prihode od vodnih usluga u iznosu od 12.237.900,00 kn i drugih usluga u iznosu od 1.399.540,00 kn.

Prihodi od vodnih usluga ostvareni u iznosu od 12.237.900,00 kn odnose se na prihode od pružanja usluga javne vodoopskrbe u iznosu od 11.250.191,00 kn i javne odvodnje u iznosu od 987.709,00 kn, od čega se na prihode ostvarene od kućanstava (korisnika stambenog prostora) odnosi 9.718.775,00 kn i od poslovnih korisnika (korisnika poslovnog prostora) 2.519.125,00 kn. Od ukupno ostvarenih prihoda od vodnih usluga na prihode ostvarene od fiksnog dijela osnovne cijene vodne usluge odnosi se 2.114.614,00 kn i od varijabilnog dijela osnovne cijene vodne usluge 10.123.286,00 kn.

Društvo pruža usluge javne vodoopskrbe na području Grada Đakova te općina Satnica Đakovačka, Gorjani, Punitovci, Drenje, Trnava, Levanjska Varoš, Strizivojna, Viškovci, Semeljci i Vrpolje. Usluge javne odvodnje Društvo pruža na području Grada Đakova. Prihodi od vodnih usluga ostvareni su na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga iz ožujka 2011. i Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o cijeni vodnih usluga iz siječnja 2018. te ispostavljenih mjesečnih računa korisnicima vodnih usluga. Spomenutim odlukama cijena vodnih usluga utvrđena je prema vrsti vodnih usluga, i to za javnu vodoopskrbu i za javnu odvodnju, prema vrsti troškova odnosno fiksní dio osnovne cijene vodne usluge, varijabilni dio osnovne cijene i varijabilni dio za socijalno ugrožene građane te kategorijama korisnika, i to kućanstva (korisnike stambenog prostora) i poslovne korisnike (korisnike poslovnog prostora). Fiksni dio osnovne cijene javne vodoopskrbe za sve korisnike stambenog prostora i poslovnog prostora na cjelokupnom vodoopskrbnom području iznosi 12,00 kn mjesečno po korisniku. Varijabilni dio osnovne cijene javne vodoopskrbe za područje Grada Đakova iznosi za korisnike stambenog prostora 5,17 kn/m<sup>3</sup> i za korisnike poslovnog prostora 7,28 kn/m<sup>3</sup> te za područje deset općina za korisnike stambenog prostora iznosi 5,54 kn/m<sup>3</sup> i za korisnike poslovnog prostora 7,52 kn/m<sup>3</sup>. Za socijalno ugrožene građane fiksní dio osnovne cijene javne vodoopskrbe iznosi 7,20 kn mjesečno, a varijabilni dio 3,10 kn/m<sup>3</sup>. Varijabilni dio osnovne cijene javne odvodnje za područje Grada Đakova iznosi za korisnike stambenog prostora 0,82 kn/m<sup>3</sup> i za korisnike poslovnog prostora 2,39 kn/m<sup>3</sup>. Za socijalno ugrožene građane varijabilni dio osnovne cijene javne odvodnje iznosi 0,49 kn/m<sup>3</sup>. Uz cijenu vodnih usluga na računu za vodne usluge zasebno se iskazuju naknada za razvoj, naknada za korištenje i zaštitu voda i porez na dodanu vrijednost. Naknada za razvoj obračunava se korisnicima vodnih usluga na području Grada Đakova, i to korisnicima u stambenom prostoru u iznosu od 0,90 kn/m<sup>3</sup> i korisnicima u poslovnom prostoru u iznosu od 0,30 kn/m<sup>3</sup>. U 2020. naknada za razvoj obračunana je u iznosu od 939.219,00 kn. Naknada za korištenje voda i naknada za zaštitu voda prihodi su Hrvatskih voda, a obračunavaju se u visini propisanoj Uredbom o visini naknada za zaštitu voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 151/13 i 116/18) i Uredbom o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 10/14 i 32/20), koje je donijela Vlade Republike Hrvatske. Tijekom 2020. visina naknade za korištenje voda iznosila je 2,85 kn/m<sup>3</sup> i za zaštitu voda 1,35 kn/m<sup>3</sup>. U 2020. spomenute naknade obračunane su u iznosu od 6.879.113,00 kn. Porez na dodanu vrijednost plaća se na cijenu vodnih usluga i u 2020. stopa poreza na dodanu vrijednost iznosila je 13,0 %.



Prihodi od drugih usluga ostvareni u iznosu od 1.399.540,00 kn odnose se na prihode od pružanja drugih usluga iz djelatnosti u iznosu od 1.082.086,00 kn, od Hrvatskih voda za poslove obračunavanja i naplate naknade za korištenje voda i naknade za zaštitu voda u visini od 5,0 % naplaćene naknade u iznosu od 317.094,00 kn i druge prihode u iznosu od 360,00 kn.

Prihodi od pružanja drugih usluga iz djelatnosti u iznosu od 1.082.086,00 kn odnose se na usluge izgradnje priključaka na vodovodnu mrežu u iznosu od 588.796,00 kn i kanalizacijsku mrežu u iznosu od 72.586,00 kn, održavanje sustava za odvodnju atmosferskih voda u iznosu od 133.248,00 kn i drugih usluga (sanacije vodovodne mreže, dobava i ugradnja vodomjernog okna i ventila, izmjena ventila i vodomjera, ponovno priključenje, uviđaj i izrada zapisnika) u iznosu od 287.456,00 kn. Cijena priključka na javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju utvrđuje se izradom troškovnika nakon obavljenog uviđaja na terenu. Poslove održavanja sustava za odvodnju atmosferskih voda Društvu je povjerio Grad Đakovo na temelju odredaba članka 14. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19) i zaključenog ugovora. Spomenute usluge obračunavaju se na temelju Cjenika radova i materijala za izradu priključka na javnu vodoopskrbu i odvodnju i ostalih usluga od siječnja 2020., koji je donio direktor Društva.

Drugi poslovni prihodi ostvareni u iznosu od 3.067.216,00 kn odnose se na prihode od potpora u iznosu od 2.942.629,00 kn i druge prihode u iznosu od 124.587,00 kn.

Prihodi od potpora u iznosu od 2.942.629,00 kn odnose se na prihode od potpora vezanih s imovinom u iznosu od 1.899.874,00 kn i za pokriće troškova plaća zaposlenika koji sudjeluju u provedbi projekta Poboljšanje vodnokomunalne infrastrukture aglomeracija Đakovo, koji se financira iz EU sredstava u iznosu od 1.042.755,00 kn.

Prihodi od potpora vezanih s imovinom u iznosu od 1.899.874,00 kn iskazani su u visini troška amortizacije za dugotrajnu imovinu koja je nabavljena od 2002. do konca 2020., a financirana je iz sredstava Hrvatskih voda, EU fondova, državnog proračuna, naknade za razvoj te proračuna Grada Đakova i proračuna općina Punitovci, Strizivojna, Trnava, Semeljci, Levanjska Varoš, Viškovci, Gorjani, Satnica Đakovačka i Drenje. Primljene potpore za nabavu dugotrajne imovine iskazuju se kao odgođeni prihod te evidentiraju kao prihod razdoblja na sustavnoj osnovi kako bi se povezali s odgovarajućim troškovima amortizacije tijekom vijeka uporabe navedene imovine. Koncem 2020. odgođeni prihodi od potpora vezanih s imovinom iskazani su u iznosu od 206.657.794,00 kn, od čega se na potpore primljene u 2020. odnosi 69.922.501,00 kn.

Drugi prihodi u iznosu od 124.587,00 kn najvećim dijelom odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu od 72.000,00 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	16.049.997,00	16.774.682,00	104,5
1.1.	Materijalni troškovi	3.169.961,00	3.131.522,00	98,8
1.2.	Troškovi osoblja	6.268.141,00	6.750.682,00	107,7
1.3.	Amortizacija	5.409.977,00	5.727.400,00	105,9
1.4.	Drugi troškovi	1.065.163,00	1.147.020,00	107,7
1.5.	Vrijednosna usklađenja	72.222,00	11.777,00	16,3
1.6.	Drugi poslovni rashodi	64.533,00	6.281,00	9,7
2.	Financijski rashodi	7.563,00	22,00	0,3
	Ukupno	16.057.560,00	16.774.704,00	104,5

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju troškovi osoblja u iznosu od 6.750.682,00 kn ili 40,2 %, amortizacija u iznosu od 5.727.400,00 kn ili 34,1 % i materijalni troškovi u iznosu od 3.131.522,00 kn ili 18,7 %. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, vrijednosna usklađenja, financijski rashodi te drugi poslovni rashodi) iznose 1.165.100,00 kn ili 7,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno su značajnije povećani troškovi osoblja za 482.541,00 kn ili 7,7 %, najvećim dijelom zbog povećanja osnovne plaće zaposlenika za 5,0 % od lipnja 2019. U svibnju 2019. donesen je novi Pravilnik o unutarnjoj organizaciji Društva s katalogom poslova kojim su utvrđeni novi koeficijenti složenosti poslova zaposlenika i nova Odluka o visini osnovice za obračun plaće.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 6.750.682,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 5.813.981,00 kn (netoplaće u iznosu od 4.335.174,00 kn i doprinosi i porezi iz plaće u iznosu od 1.478.807,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 915.576,00 kn i novčanu naknadu zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom u iznosu od 21.125,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu kojima su utvrđena radna mjesta i koeficijent složenosti poslova koji zaposlenik ostvaruje u okviru raspona koeficijenata koji su određeni Kolektivnim ugovorom iz rujna 2019. i Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Društva s katalogom poslova iz svibnja 2019. Osnovica za obračun plaća iznosi 1.960,00 kn bruto i utvrđena je odlukom direktora iz svibnja 2019. Za 2020. isplaćena je prosječna brutoplaća u iznosu od 7.453,82 kn i netoplaća u iznosu od 5.557,92 kn.

Troškovi amortizacije dugotrajne imovine ostvareni su u iznosu od 5.727.400,00 kn. Odnose se na amortizaciju građevinskih objekata u iznosu od 4.797.341,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu od 518.560,00 kn, alata, pogonskog i uredskog namještaja i transportnih sredstava u iznosu od 389.773,00 kn te amortizaciju ulaganja na tuđoj imovini u zakupu u iznosu od 21.726,00 kn. Troškovi amortizacije komunalnih vodnih građevina, opreme i vozila, koji su izgrađeni i nabavljeni iz primljenih državnih potpora i koji se nadoknađuju iz odgođenih prihoda, iznose 1.899.874,00 kn. Amortizacija dugotrajne imovine obračunava se linearnom metodom u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva u skladu s računovodstvenim politikama Društva i odlukama Uprave Društva u visini porezno dopuštenih stopa amortizacije u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20).

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 3.131.522,00 kn. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 2.241.025,00 kn i druge vanjske troškove (troškove usluga) u iznosu od 890.497,00 kn.

Troškovi sirovina i materijala u iznosu od 2.241.025,00 kn odnose se na utrošenu energiju u iznosu od 1.172.656,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na utrošenu električnu energiju u iznosu od 904.915,00 kn i motorni benzin i dizelsko gorivo u iznosu od 247.020,00 kn), utrošeni materijal u iznosu od 1.015.264,00 kn, utrošeni sitni inventar te radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu od 42.984,00 kn i druge troškove u iznosu od 10.121,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi za utrošeni materijal odnose se na utrošeni osnovni materijal za obavljene usluge drugima (izgradnju vodovodnih i kanalizacijskih priključaka, sanaciju vodovodne i kanalizacijske mreže, dobavu i ugradnju vodomjernog okna i ventila, izmjenu ventila i vodomjera te održavanje sustava za odvodnju atmosferskih voda) u iznosu od 514.363,00 kn te održavanje i popravak komunalnih vodnih građevina (vodovodne i kanalizacijske mreže, vodocrpilišta i drugo) u iznosu od 348.394,00 kn.

Drugi troškovi u iznosu od 1.147.020,00 kn odnose na troškove prijevoza na posao i s posla zaposlenika u iznosu od 508.655,00 kn, materijalna prava i potpore u iznosu od 474.560,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 98.011,00 kn, članarine i naknade u iznosu od 27.247,00 kn, troškove stručnog obrazovanja i izobrazbe zaposlenika u iznosu od 17.392,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 12.167,00 kn, troškove na službenom putu (cestarina) u iznosu od 3.252,00 kn i druge troškove u iznosu od 5.736,00 kn. Troškovi materijalnih prava zaposlenika i potpore u iznosu od 474.560,00 kn odnose se na prigodne godišnje nagrade (božićnica, uskrsnica i regres) u iznosu od 193.000,00 kn, nagrade za radne rezultate u iznosu od 124.800,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 55.500,00 kn, dar u naravi u iznosu od 39.000,00 kn, dar za djecu u iznosu od 21.600,00 kn, otpremninu u iznosu od 21.160,00 kn i potpore zbog bolesti i smrti u iznosu od 19.500,00 kn. Isplaćeni su u skladu s odredbama Pravilnika o radu i Kolektivnog ugovora na temelju odluka direktora Društva.

Drugi vanjski troškovi (troškovi usluga) u iznosu od 890.497,00 kn odnose se na usluge održavanja (servisiranje vodomjera, održavanje softvera i vozila) u iznosu od 161.522,00 kn, komunalne usluge (deratizacija, komunalna naknada, odvoz otpada, dimnjačarske usluge i vodne usluge) u iznosu od 104.150,00 kn, intelektualne usluge (usluge odvjetnika, revizorske usluge, usluge zaštite na radu i zdravstvene usluge) u iznosu od 98.765,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 82.791,00 kn, troškove telefonskih i poštanskih usluga, interneta te prijevoza u iznosu od 82.813,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 65.850,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu od 49.742,00 kn, troškove analize vode u iznosu od 42.869,00 kn, troškove registracije vozila u iznosu od 36.723,00 kn, usluge reklame i promidžbe u iznosu od 30.218,00 kn i druge usluge u iznosu od 135.054,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 299.708.870,00 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	225.553.446,00	299.708.870,00	132,9
1.	Dugotrajna imovina	213.187.821,00	285.120.688,00	133,7
1.1.	Nematerijalna imovina	104.663,00	82.937,00	79,2
1.2.	Materijalna imovina	213.083.158,00	285.037.751,00	133,8
2.	Kratkotrajna imovina	12.365.625,00	14.588.182,00	118,0
2.1.	Zalihe	581.625,00	562.439,00	96,7
2.2.	Potraživanja	5.825.918,00	6.306.641,00	108,3
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	4.000,00	4.000,00	100,0
2.4.	Novac u banci i blagajni	5.954.082,00	7.715.102,00	129,6
II.	Pasiva	225.553.446,00	299.708.870,00	132,9
1.	Kapital i rezerve	82.028.950,00	82.067.244,00	100,0
2.	Kratkoročne obveze	4.426.654,00	10.983.832,00	248,1
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	139.097.842,00	206.657.794,00	148,6

U odnosu na stanje početkom godine vrijednost imovine veća je za 74.155.424,00 kn ili 32,9 %. Vrijednosno najznačajnije povećana je dugotrajna materijalna imovina za 71.954.593,00 kn ili 33,8 % zbog ulaganja u izgradnju novih komunalnih vodnih građevina te nabavu opreme, strojeva i transportnih sredstava za upravljanje i održavanje građevina za javnu vodoopskrbu i odvodnju.

Materijalna imovina u vrijednosti od 285.037.751,00 kn najvećim dijelom odnosi se na materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 157.061.678,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti od 117.794.659,00 kn, alate, pogonski inventar i transportna sredstva u vrijednosti od 5.209.586,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 3.054.724,00 kn te zemljište u vrijednosti od 1.850.332,00 kn. U 2020. nabavljena je dugotrajna materijalna imovina u vrijednosti od 7.391.712,00 kn i odnosi se na nabavu transportnih sredstava za održavanje kanalizacijskog sustava u vrijednosti od 4.396.400,00 kn, postrojenja i opreme u vrijednosti od 2.064.830,00 kn, građevinskih objekata u vrijednosti od 862.795,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju sustava odvodnje u ulici u vrijednosti od 534.760,00 kn i izvedbu istražno-eksploatacijske bušotine na vodocrpilištu u vrijednosti od 294.350,00 kn), alata i uredskog namještaja u vrijednosti od 55.687,00 kn te nabavu zemljišta u svrhu bušenja i održavanja strukturne istražne i piezometarske bušotine u vrijednosti od 12.000,00 kn.

Materijalna imovina u pripremi koncem 2020. iznosi 157.061.678,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 74.434.213,00 kn ili 90,1 %. U 2020. u materijalnu imovinu u pripremi uloženo je 81.813.925,00 kn, a u upotrebu je predano građevinskih objekata, opreme, alata, pogonskog inventara i transportna sredstva u vrijednosti od 7.379.712,00 kn. Materijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 157.061.678,00 kn najvećim dijelom odnosi se na projekte sufinancirane iz EU sredstava, i to projekt Poboljšanje vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Đakovo u vrijednosti od 102.326.590,00 kn, Izgradnja spojnog vodoopskrbnog cjevovoda između naselja Kondrić i Levanjska Varoš u vrijednosti od 2.667.624,00 kn i Izgradnja vodoopskrbnog cjevovoda između naselja Trnava i Hrkanovci Đakovački u vrijednosti od 1.822.892,00 kn.

Projekt Poboljšanje vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Đakovo sufinancira se EU sredstvima u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. Obuhvaća izgradnju kanalizacijskog sustava s uređajem za pročišćavanjem otpadnih voda na području Grada Đakova i Općine Satnica Đakovačka. Ukupno procijenjena vrijednost projekta iznosi 267.314.534,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a ukupan iznos prihvatljivih troškova iznosi do 213.851.627,00 kn. Početak provedbe projekta bio je u listopadu 2018., a predviđeni završetak projekta je u prosincu 2022. Troškovi za provedbu projekta obuhvaćaju izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, izgradnju sustava odvodnje s vodoopskrbnim sustavom, nabavu opreme, upravljanje projektom i administraciju, promidžbu i vidljivost te troškove imovinskopravnih odnosa. Ukupan iznos prihvatljivih troškova sufinancira se u visini do najviše 152.261.357,00 kn ili 71,2 % iz EU sredstava, a preostali dio u iznosu od 61.590.270,00 kn sufinancira Ministarstvo zaštite okoliša i energetike i Hrvatske vode, svaki u iznosu od 26.687.064,00 kn ili 43,33 %, Društvo u iznosu od 8.016.142,00 kn ili 13,02 % i Općina Satnica Đakovačka u iznosu od 200.000,00 kn ili 0,32 %. Ukupna ulaganja i troškovi na provedbi projekta koncem 2020. iznosili su 102.326.590,00 kn, od čega se na 2020. odnosi 56.257.684,00 kn.

Projekt Izgradnja spojnog vodoopskrbnog cjevovoda između naselja Kondrić i Levanjska Varoš sufinancira se EU sredstvima u okviru Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020. Projektom je predviđena izgradnja spojnog vodoopskrbnog cjevovoda između naselja Kondrić i Levanjska Varoš u duljini od 11 853,57 m s izgradnjom vodospreme u naselju Majar. Ukupna vrijednost projekta je 7.896.442,00 kn, od čega se 5.095.575,00 kn financira iz EU sredstava, 1.901.648,00 kn iz vlastitih sredstava i 899.219,00 kn iz proračuna Republike Hrvatske. Početak radova na provedbi projekta bio je u srpnju 2020., a predviđeni završetak radova je u lipnju 2021. Do konca 2020. ukupna ulaganja na provedbi projekta iznosila su 2.667.624,00 kn.

Projekt Izgradnja vodoopskrbnog cjevovoda između naselja Trnava i Hrkanovci Đakovački sufinancira se EU sredstvima u okviru Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020. Projektom je predviđena izgradnja vodoopskrbnog cjevovoda između naselja Trnava i Hrkanovci Đakovački u duljini od 6 114,25 m. Ukupna vrijednost projekta je 2.997.888,00 kn, od čega se 2.004.073,00 kn financira iz EU sredstava, 640.155,00 kn iz vlastitih sredstava i 353.660,00 kn iz proračuna Republike Hrvatske. Početak radova na provedbi projekta bio je u svibnju 2020., a predviđeni završetak radova je u svibnju 2021. Do konca 2020. ukupna ulaganja na provedbi projekta iznosila su 1.822.892,00 kn.

Vrijednost kratkotrajne imovine iznosi 14.588.182,00 kn, a odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 7.715.102,00 kn, potraživanja u iznosu od 6.306.641,00 kn, zalihe u vrijednosti od 562.439,00 kn i dani depozit u iznosu od 4.000,00 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 7.715.102,00 kn odnosi se na stanje novca u banci u iznosu od 7.704.650,00 kn, novca u blagajni u iznosu od 3.978,00 kn i novca na prijelaznom računu za naplatu vodnih usluga i vodnih naknada koje se obračunavaju i naplaćuju uz cijenu vodnih usluga te raspored pripadajućeg dijela na račun Društva i Hrvatskih voda u iznosu od 6.474,00 kn. Prijenos sredstava s prijelaznog računa obavlja se svakodnevno prema utvrđenom rasporedu. Novac u banci u iznosu od 7.704.650,00 kn odnosi se na stanje novčanih sredstava na tri računa za redovno poslovanje u iznosu od 6.095.999,00 kn i na dva računa za projekte financirane iz EU fondova u iznosu od 1.608.651,00 kn.

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 6.306.641,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 480.723,00 kn ili 8,3 %. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 5.109.220,00 kn i potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 1.197.421,00 kn. Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja za isporučenu vodnu uslugu u iznosu od 4.513.150,00 kn (kućanstvima u iznosu od 3.171.411,00 kn i poslovnim korisnicima u iznosu od 1.341.739,00 kn), za obavljene druge usluge u iznosu od 435.696,00 kn i za obračunane zatezne kamate kupcima u iznosu od 160.374,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja iskazan je u iznosu od 461.233,00 kn, a odnosi se na provedeno vrijednosno usklađenje sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca koja se smatraju nenaplativima i koja su utužena ili se vodi ovršni postupak. Dospjela potraživanja od kupaca iznose 3.301.068,00 kn. Do konca 2021. naplaćena su ukupna potraživanja u iznosu od 3.149.806,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja Društvo je tijekom 2020. poduzimalo mjere naplate (opomene, izvansudske nagodbe i ovrhe).

Vrijednost zaliha iznosi 562.439,00 kn, a odnosi se na zalihe sirovina i materijala u vrijednosti od 489.997,00 kn i predumove za zalihe sirovina i materijala u iznosu od 72.442,00 kn. Zalihe sirovina i materijala u vrijednosti od 489.997,00 kn odnose se na vodovodni materijal u vrijednosti od 489.724,00 kn i gorivo i mazivo u vrijednosti od 273,00 kn. Zalihe sirovina i materijala iskazuju se po trošku nabave, a utrošak zaliha utvrđuje se primjenom metode prosječne ponderirane cijene.

Kapital i rezerve na 31. prosinca 2020. iznose 82.067.244,00 kn, a odnose se na vrijednost temeljnog (upisanog) kapitala u iznosu od 96.227.800,00 kn, kapitalne rezerve u iznosu od 985.449,00 kn, prenesenog gubitka iz prijašnjih godina u iznosu od 15.184.299,00 kn i dobiti tekuće godine u iznosu od 38.294,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kapital i rezerve koncem 2020. povećane su za iznos dobiti 2020. Kapitalne rezerve u iznosu od 985.449,00 kn iskazane su na temelju unosa nekretnina (komunalnih vodnih građevina) Grada Đakova u kapitalne rezerve Društva u 2017.

Kratkoročne obveze u iznosu od 10.983.832,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 8.127.332,00 kn, obveze prema zaposlenicima (obračunane, a neisplaćene netoplaće i naknade za prosinac 2020.) u iznosu od 430.582,00 kn, obveze za zajmove, depozite i slično (naplaćene jamčevine, jamstva i garancije) u iznosu od 272.032,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 210.434,00 kn, obveze za predumove u iznosu od 152.302,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu od 1.791.150,00 kn. Vrijednosno značajnije druge kratkoročne obveze odnose se na obveze za naknadu za razvoj javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 931.650,00 kn (od čega se na obračunane i nenaplaćene naknade odnosi 169.328,00 kn te naplaćenu i neutrošenu naknadu 762.322,00 kn) i obveze prema Hrvatskim vodama za naknadu za korištenje i zaštitu voda u iznosu od 799.505,00 kn (od čega se na obračunane i nenaplaćene naknade odnosi 482.236,00 kn te na naplaćenu naknadu 317.269,00 kn). Koncem 2020. kratkoročne obveze iskazane su 6.557.178,00 kn ili 148,1 % više u odnosu na konac 2019., najvećim dijelom zbog povećanja obveza prema dobavljačima za investicije. Od ukupno iskazanih kratkoročnih obveza dospjele su obveze prema dobavljačima u iznosu od 5.336,00 kn.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja u iznosu od 206.657.794,00 kn odnosi se na prihod budućeg razdoblja s temelja primljenih potpora iz EU fondova, sredstava Hrvatskih voda, naknade za razvoj, državnog proračuna i proračuna osnivača za ulaganja u objekte i uređaje vodnokomunalne infrastrukture, koji se priznaju u prihod razmjerno korištenju imovine koja je nabavljena.

Vrijednosno značajnije primljene potpore odnose se na potpore primljene za projekt Poboljšanje vodonokomunalne infrastrukture aglomeracije Đakovo iz EU fondova u iznosu od 65.779.318,00 kn, iz sredstava Hrvatskih voda u iznosu od 12.475.388,00 kn i državnog proračuna u iznosu od 12.475.388,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2020. obavilo je revizorsko društvo. Prema izvješću revizora iz srpnja 2021., godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. i njegovu financijsku uspješnost u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Također, obavljena je revizija financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2020. i Prikazu troškova iz članaka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10) za 2020. te je sastavljeno posebno izvješće neovisnog revizora s pozitivnim mišljenjem.

### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 7. listopada 2021. do 22. veljače 2022.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti 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. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
2. Zakon o vodnim uslugama
3. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
4. Zakon o računovodstvu
5. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
6. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
7. Zakon o porezu na dobit
8. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
9. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
10. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
11. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
12. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
13. Uredba o visini naknade za korištenje voda
14. Uredba o visini naknade za zaštitu voda



15. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10)
16. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva
17. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (studeni 2017.)
20. Odluka o cijeni vodnih usluga (ožujak 2011. i siječanj 2018.)
21. Cjenik radova i materijala za izradu priključka na javnu vodoopskrbu i odvodnju i ostalih usluga (siječanj 2020.).

### **Metode i postupci revizije**

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, gubitke vode, pokriće prenesenog gubitka i postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća metode i postupke opisane unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Tijekom 2020. Društvo je primjenjivalo Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji Društva s katalogom poslova, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te Odluku o primjeni računovodstvenih politika.

Društvo je u prosincu 2019. donijelo Operativni financijski plan za 2020., koji sadrži planirane ukupne prihode i rashode te rezultat poslovanja za 2020., planirane prihode i rashode te rezultat poslovanja za djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje i podatke o planiranoj količini isporuke vodne usluge javne vodoopskrbe, ali nije donijelo poslovni plan za 2020. ni za četverogodišnje razdoblje. Prema odredbi članka 23. Zakona o vodnim uslugama, uz nadležnosti propisane zakonom kojima se uređuju trgovačka društva, skupština, između ostalog, donosi poslovni plan i 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 kada povrat dugova traje dulje od 12 mjeseci i koji uključuje glavne uvjete zajmova, kredita ili drugih oblika zaduživanja, okvirni plan radnih mjesta koji sadržava isključivo najveći dopušten broj i stručne kvalifikacije zaposlenika i izdatke poslovanja. Sadržaj poslovnog plana može se proširiti o čemu skupština odlučuje običnom većinom glasova razmjernih temeljnom kapitalu danih na skupštini, a prošireni sadržaj poslovnog plana može se suziti, na isti način. Poslovni plan donosi se za razdoblje od četiri godine koje istječe 31. prosinca četvrte godine od godine u kojoj je stupio na snagu, a preispituje se i mijenja jednom u kalendarskoj godini, a zbog iznimnih okolnosti najviše dva puta u kalendarskoj godini.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti poslovni plan i godišnje izvješće o izvršenju poslovnog plana u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.***

Društvo je donijelo Plan gradnje komunalnih vodnih građevina za 2020., ali umjesto podatka o komunalnim vodnim građevinama koje se planiraju graditi na vodoopskrbnom području Društva, procijenjenom iznosu ulaganja te izvorima sredstava za financiranje gradnje, sadrži podatke iz plana javne nabave o predmetima nabave koji su dio projekata i koji se planiraju nabaviti. Prema odredbama članka 9., stavka 4. Zakona o vodnim uslugama, gradnja i održavanje komunalnih vodnih građevina provodi se sukladno planovima koje donosi javni isporučitelj vodnih usluga.

Odredbama članka 32. navedenog Zakona propisano je da plan gradnje komunalnih vodnih građevina mora biti usklađen s višegodišnjim programom gradnje za što Hrvatske vode izdaju pisano mišljenje, na zahtjev javnog isporučitelja vodnih usluga, Ministarstva ili Vijeća za vodne usluge u roku od 30 dana od dana podnošenja zahtjeva. 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 donijeti plan gradnje komunalnih vodnih građevina i dostaviti ga Hrvatskim vodama radi pribavljanja mišljenja o usklađenosti s višegodišnjim programom gradnje u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.***

Društvo je na svojim mrežnim stranicama objavilo, između ostalog, osnovne informacije i podatke o Društvu, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, revizorska izvješća, informacije o dodijeljenim donacijama i sponzorstvima, obavijesti o raspisanim natječajima i natječajnu dokumentaciju, informacije o projektima Europske unije, cjenik usluga, vijesti, priopćenja za javnost, podatke o aktivnostima te druge informacije (obavijesti i upute korisnicima). Nisu objavljeni, između ostalog, opći akti, godišnji planovi te izvješća o radu. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke koje donose, kojima se utječe na interese korisnika, s razlozima za njihovo donošenje, nacрте zakona i drugih propisa te općih akata za koje se provodi postupak savjetovanja s javnošću, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, registre i baze podataka ili informacije o registrima i bazama podataka iz njihove nadležnosti i načinu pristupa i ponovne uporabe, informacije o javnim uslugama koje tijelo javne vlasti pruža, na vidljivu mjestu, uz poveznicu na one koje pruža elektroničkim putem, podatke o izvoru financiranja, proračun, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti te podatke i izvješća o izvršenju proračuna, financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa, informacije o postupcima javne nabave, dokumentaciju potrebnu za nadmetanje, informacije o izvršavanju ugovora i druge informacije za koje postoji obveza objavljivanja sukladno zakonu kojim se uređuje javna nabava, obavijesti o raspisanim natječajima, dokumentaciju potrebnu za sudjelovanje u natječajnom postupku te obavijest o ishodu natječajnog postupka, informacije o unutarnjem ustrojstvu tijela javne vlasti, s imenima čelnika tijela i voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt, zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti na kojima se odlučuje o pravima i interesima korisnika, obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija na vidljivu mjestu, s podacima za kontakt službenika za informiranje, potrebnim obrascima ili poveznicama na obrasce te visinom naknade za pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija, odgovore na najčešće postavljena pitanja, o načinu podnošenja upita građana i medija, kao i ostale informacije (vijesti, priopćenja za javnost, podaci o aktivnostima), u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza.

**Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Društva, na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku, objaviti dokumente i informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.**

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI). Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju odnose se na financijske izvještaje te popis imovine i obveza.

### – Financijski izvještaji

U poslovnim knjigama izvanbilančni zapisi evidentirani su u iznosu od 848.758,00 kn i odnose se na potraživanja za potpore od Grada Đakova. U Bilanci na dan 31. prosinca 2020. nema iskazane vrijednosti izvanbilančnih zapisa. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvješćima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, primljeni instrumenti osiguranja za ozbiljnost ponude i uredno izvršenje ugovora. Društvo nema podatke o vrijednosti primljenih instrumenata osiguranja. Evidentiranje instrumenata osiguranja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravni utjecaj na bilančne pozicije, ali u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na bilančne pozicije zbog čega ih je važno pratiti i evidentirati. Odlukom o primjeni računovodstvenih politika utvrđeno je, između ostalog, da se primljeni instrumenti osiguranja evidentiraju u poslovnim knjigama izvanbilančno.

Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan u svojim poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbom članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, te da glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi, a iznosi na kontima glavne knjige za određeno razdoblje moraju biti usklađeni s iznosima iskazanima u bilanci i računu dobiti i gubitka, odnosno izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. 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 zapisima.

**Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa iskazati knjigovodstvene zapise koji su evidentirani u glavnoj knjizi. Nalaže u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati primljene instrumente osiguranja radi praćenja poslovnih događaja koji mogu utjecati na bilančne pozicije u skladu s Odlukom o primjeni računovodstvenih politika.**

### – Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020. i sastavljeno je izvješće o obavljenom popisu.

Materijalna imovina u pripremi koja je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 157.061.678,00 kn i prihod budućeg razdoblja odnosno primljene potpore za nabavu dugotrajne imovine koja se amortizira evidentirane su u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u iznosu od 206.657.794,00 kn, popisane su u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige odnosno nisu sastavljene popisne liste s pojedinačnim investicijama u tijeku i pojedinačnim iznosima primljenih potpora za nabavu određene dugotrajne imovine. Materijalnu imovinu u pripremi trebalo je popisati u popisne liste pojedinačno po investicijama u tijeku na temelju dokumentacije o imovini koja se nalazi u pripremi temeljem koje povjerenstvo za popis, uz fizički uvid, utvrđuje stupanj dovršenosti investicije u tijeku, predviđa rok završetka ili predlaže drukčiji način rješavanja investicija u tijeku. Primljene potpore za nabavu dugotrajne imovine trebalo je popisati pojedinačno po iznosima primljenih potpora za određenu dugotrajnu imovinu kako bi se utvrdilo stvarno stanje primljenih potpora. Osim toga, izvanbilančni zapisi koji su evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 848.758,00 kn, kao i primljeni instrumenti osiguranja (za ozbiljnost ponude i uredno izvršenje ugovora) koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama, nisu obuhvaćeni popisom imovine i obveza na 31. prosinca 2020. Prema odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

***Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjelovit popis imovine i obveza, uključujući i izvanbilančne zapise u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.***

### 3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu od 16.832.158,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od prodaje u iznosu od 13.637.440,00 kn ili 81,0 % i druge poslovne prihode u iznosu od 3.067.216,00 kn ili 18,2 %. Nepravilnosti u prihodima odnose se na zakup poslovnog prostora.

– Prihodi od zakupa poslovnog prostora

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu od 72.000,00 kn od davanja u zakup dva poslovna prostora – skladišta. Društvo je u prosincu 2019. zaključilo dva ugovora o zakupu poslovnih prostora – skladišta na određeno vrijeme od jedne godine bez provedenog javnog natječaja. Poslovni prostor – skladište površine 300 m<sup>2</sup> dan je u zakup uz mjesečnu zakupninu u iznosu od 1.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i poslovni prostor – skladište površine 780 m<sup>2</sup> uz mjesečnu zakupninu u iznosu od 5.000,00 kn. Prema odredbama članka 6., stavka 1. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje se u zakup javnim natječajem.

***Državni ured za reviziju nalaže davati poslovne prostore u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.***

#### 4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 16.774.704,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na troškove osoblja u iznosu od 6.750.682,00 kn ili 40,2 %, amortizaciju u iznosu od 5.727.400,00 kn ili 34,1 % i materijalne troškove u iznosu od 3.131.522,00 kn ili 18,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti i propusti odnose se na korištenje službenih osobnih vozila i nagrade za radne rezultate.

##### – Korištenje službenih osobnih vozila

Troškovi korištenja službenih osobnih vozila u 2020. iznosili su 110.017,00 kn, a odnose se na troškove goriva i ulja, održavanja i popravaka, registracije i amortizacije. Društvo ima jedanaest službenih vozila, od čega deset vozila koriste zaposlenici Društva u poslovne svrhe, a direktor Društva na temelju ugovora o radu koristi službeni osobni automobil bez ograničenja, odnosno 24 sata. Za deset službenih vozila koje koriste zaposlenici u poslovne svrhe vodi se evidencija o korištenju službenih vozila (ime i prezime osobe koja je koristila vozilo, datum korištenja vozila, kretanje vozila, početno i završno stanje brojila, vrijeme korištenja i prijeđeni kilometri), a vozila imaju profesionalni sustav za GPS nadzor i praćenje vozila. Za vozilo koje koristi direktor Društva nije ustrojena evidencija o korištenju službenog vozila niti je za korištenje vozila u privatne svrhe obračunavan primitak u naravi. Društvo nije uredilo uvjete i način korištenja službenih osobnih vozila, kao i način utvrđivanja plaće direktora Društva koji ostvaruje primitke u naravi za korištenje službenog osobnog vozila u privatne svrhe. Prema odredbi članka 21., stavka 3. Zakona o porezu na dohodak, između ostalog, primicima u naravi smatraju se korištenje prometnih sredstava. Odredbom članka 22., stavka 3., točke 5.1. Pravilnika o porezu na dohodak utvrđeno je da ako se prijevozna sredstva daju na korištenje u privatne svrhe, poslodavac i isplatiatelj primitka odnosno plaće obavezan je donijeti odluku o načinu i uvjetima korištenja, kao i načinu utvrđivanja plaće zaposlenika i osoba koje ostvaruju primitke u naravi.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o načinu i uvjetima korištenja vozila u privatne svrhe, kao i načinu utvrđivanja plaće zaposlenika i osoba koje ostvaruju primitke u naravi. Preporučuje urediti uvjete i način korištenja službenih osobnih vozila u službene svrhe kako bi se osiguralo ujednačavanje postupanja pri korištenju službenih vozila te transparentnost i kontrola troškova.***

##### – Nagrade za radne rezultate

U okviru drugih troškova evidentirani su troškovi za nagrade za radne rezultate u iznosu od 124.800,00 kn. Isplaćene su na temelju odluka direktora Društva, i to Odluke o isplati novčane nagrade za radne rezultate za 2019. za 40 zaposlenika u iznosu od 800,00 kn po zaposleniku iz prosinca 2019., Odluke o isplati novčane nagrade za radne rezultate za 2020. za 60 zaposlenika u iznosu od 1.000,00 kn i 2.000,00 kn iz srpnja 2020. i Odluke o isplati novčane nagrade za radne rezultate za 2020. iz prosinca 2020. za 36 zaposlenika u iznosu od 800,00 kn. Društvo nije utvrdilo kriterije za isplatu novčane nagrade svim ili pojedinim zaposlenicima zbog ostvarenih radnih rezultata i visinu novčane nagrade kako bi se osiguralo da navedena nagrada bude ostvariva svim zaposlenicima pod jednakim uvjetima te kako bi se osigurala opravdanost i transparentnost isplate nagrade.

**Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi kriterije na temelju kojih će se isplaćivati novčane nagrade zaposlenicima za radne rezultate i visinu novčane nagrade, čime bi se osiguralo da navedena nagrada bude ostvariva svim zaposlenicima pod jednakim uvjetima te opravdanost i transparentnost isplate navedene nagrade.**

– Naknade za rad članovima Nadzornog odbora

U okviru drugih troškova evidentirane su naknade za rad članovima Nadzornog odbora u iznosu od 98.011,00 kn. Odnose se na netonaknadu u iznosu od 61.200,00 kn i poreze i doprinose u iznosu od 26.811,00 kn. Tijekom 2020. održane su tri sjednice Nadzornog odbora. Članovima Nadzornog odbora obračunavana je i isplaćivana naknada u iznosu od 700,00 kn mjesečno, a predsjedniku Nadzornog odbora u iznosu od 900,00 kn mjesečno.

**Državni ured za reviziju preporučuje iznos naknade za rad Nadzornog odbora obračunavati prema broju održanih sjednica na kojima su sudjelovali, umjesto u mjesečnom iznosu.**

## 5. Gubici vode

5.1. Gubitak vode je razlika između zahvaćene i isporučene količine vode, odnosno voda koja ne stigne do krajnjeg korisnika vodnih usluga. Prema podacima Društva, tijekom 2020. zahvaćeno je 2 349 047 m<sup>3</sup>, a isporučeno je 1 641 606 m<sup>3</sup>. Proizlazi da je gubitak vode u 2020. bio 707 441 m<sup>3</sup> ili 30,1 %. U 2019. gubitak vode bio je 36,0 %, a u 2018. bio je 33,4 %. Društvo ulaže u provedbu mjera kojima se pridonosi smanjenju gubitaka u distribucijskim dijelovima vodoopskrbnog sustava, ali i nadalje ima značajne gubitke vode. U rujnu 2019. Društvo je zaključilo ugovor za radove na smanjenju gubitaka vode u vodoopskrbnom sustavu Grada Đakova i dodatak ugovoru u srpnju i studenome 2020. Vrijednost ugovorenih radova iznosi 6.003.859,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a rok završetka radova je do lipnja 2022. Do konca 2020. izvedeni su radovi u vrijednosti od 1.944.883,00 kn.

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

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

## 6. Pokriće prenesenog gubitka

6.1. Društvo je u 2018., 2019. i 2020. poslovalo pozitivno i iskazalo dobit u ukupnom iznosu od 76.323,00 kn. Vrijednost kapitala i rezervi koncem 2020. iskazana je u iznosu od 82.067.244,00 kn, a odnosi se na vrijednost temeljnog (upisanog) kapitala u iznosu od 96.227.800,00 kn, kapitalne rezerve u iznosu od 985.449,00 kn, prenesenog gubitka iz prijašnjih godina u iznosu od 15.184.299,00 kn i dobiti tekuće godine u iznosu od 38.294,00 kn. Dobit Društva za 2020. ostvarena u iznosu od 38.294,00 kn raspoređena je odlukom Skupštine iz srpnja 2021. za pokriće gubitka prenesenog iz prijašnjih godina.

Skupština nije donijela konkretne mjere za pokriće prenesenog gubitka i nije utvrđena dinamika pokrića gubitka.

***Državni ured za reviziju preporučuje s osnivačima dogovoriti konkretne mjere za pokriće prenesenog gubitka i dinamiku pokrića prenesenog gubitka.***

## 7. Postupci javne nabave

7.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Preporuke se odnose na Plan nabave i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

### – Plan nabave

Plan nabave za 2020. donesen je u prosincu 2019. Prema obrazloženju odgovorne osobe, tijekom 2020. u veljači i srpnju napravljene su izmjene i dopune Plana nabave. Izmjene i dopune Plana nisu donesene kao zasebna odluka, nego su u Planu nabave za 2020. dodani novi postupci nabave, a precrtani su nazivi i vrijednosti u postupcima koji se mijenjaju i dodani novi nazivi i vrijednosti. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, iz srpnja 2020., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 37.318.850,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave za 2020. i zbirne izmjene i dopune Plana nabave objavljene su na mrežnim stranicama Društva. Društvo kao sektorski naručitelj nema obvezu objaviti Plan nabave i sve njegove promjene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Državni ured za reviziju mišljenja je da izmjene i dopune plana nabave treba donositi kao zasebne odluke te ih objaviti na mrežnim stranicama Društva najkasnije u roku od osam dana od donošenja promjena.

Društvo vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske s podacima o izvršenju ugovora koji se uredno ažuriraju. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., koje je sastavljeno u ožujku 2021., na temelju provedenih deset otvorenih postupaka javne nabave zaključeni su ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 24.016.984,83 kn, a na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.827.500,96 kn.

***Državni ured za reviziju preporučuje izmjene i dopune plana nabave donijeti kao zaseban dokument te ih objaviti na mrežnim stranicama Društva u roku od osam dana od dana donošenja promjena.***

### – Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave

Društvo je u studenome 2017. donijelo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Pravilnikom je uređeno pokretanje, priprema i provedba jednostavne nabave, kriterij za odabir ponuda, razlozi isključenja, uvjeti sposobnosti i jamstva, način zaprimanja ponuda, otvaranje, pregled i ocjena ponuda te donošenje odluke o odabiru ili odluke o poništavanju postupka. Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, usluga te provedba projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn, odnosno nabave radova procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn obavlja se izravnom pogodbom ili prikupljanjem jedne ponude.



Nabava robe i usluga te provedba projektnih natječaja procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, odnosno nabava radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn provodi se u pravilu upućivanjem elektroničkog poziva (e-poruka) na najmanje tri gospodarska subjekata ili objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva. Rok za dostavu ponuda za nabavu roba i usluga te provedbu projektnih natječaja ne može biti kraći od osam dana, a za nabavu radova od 15 dana od dana upućivanja poziva, odnosno od dana objave na mrežnim stranicama Društva. Državni ured za reviziju mišljenja je da je prag za nabavu radova koji se mogu ugovoriti izravnom pogodbom ili na temelju jedne ponude previsoko utvrđen.

Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj unutarnjim 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, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti.

***Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom utvrditi niži prag za nabavu radova koji se provode bez postupaka nabave odnosno utvrditi manju procijenjenu vrijednost za radove koji se nabavljaju izravnom pogodbom ili na temelju jedne ponude.***

– Provedba postupaka nabave

Revizijom su obuhvaćena tri otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti nabave od 12.720.572,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Provjerena je izgradnja vodoopskrbnog cjevovoda Kondrić – Levanjska Varoš s izgradnjom vodospreme Majar ugovorene vrijednosti od 7.345.005,00 kn, nabava usluge nadzora nad Projektom poboljšanja vodno komunalne infrastrukture Aglomeracije Semeljci ugovorene vrijednosti od 5.347.500,00 kn i nabava vodovodnog i kanalizacijskog materijala ugovorene vrijednosti od 596.846,00 kn. Navedeni postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom su obuhvaćena četiri postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti nabave od 754.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Provjerena je izvedba istražno-eksploatacijske bušotine na vodocrpilištu Semeljci ugovorene vrijednosti od 293.750,00 kn, nabava novih vodomjera DN13-DN100 i rezervnih dijelova za vodomjere – višemlazni za hladnu vodu za 2020. ugovorene vrijednosti od 248.559,00 kn, usluge servisiranja i baždarenja vodomjera DN13-DN100 ugovorene vrijednosti od 248.095,00 kn i izrada projektne dokumentacije vodospremničkog prostora za nadogradnju vodoopskrbnog podsustava Trnava ugovorene vrijednosti od 235.625,00 kn. Pozivi na dostavu ponuda u navedenim postupcima jednostavne nabave upućivani su elektroničkim putem (e-poruka) trima gospodarskim subjektima. Na upućene pozive pristigle su jedna ili dvije ponude. Pozivi na dostavu ponuda jednostavne nabave nisu objavljeni na mrežnim stranicama Društva ni putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske.

***Državni ured za reviziju preporučuje objavljivati pozive na dostavu 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.***

*Društvo u cijelosti prihvaća nalaz i postupit će po nalogima i preporukama.*

## 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. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

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	2005.	Potpore za izgradnju vodovodne infrastrukture priznati u prihode u razdobljima i omjerima u kojima se priznaje trošak amortizacije te imovine.	-	provedeno
2.	Javna nabava	2005.	Provoditi postupke javne nabave za kupnju opreme na otplatu.	-	nije primjenjivo

\*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.

- Tijekom 2020. Društvo nije provodilo postupke javne nabave za kupnju opreme na otplatu.

1.2. *Društvo je suglasno sa statusom naloga.*

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

##### 1. Nadzorni odbor:

Pavo Cindrić                      predsjednik od 19. listopada 2017.

Valentina Zaklanović      zamjenik predsjednika od 12. studenoga 2019.

Antun Tubanović            član od 19. listopada 2017.

Željko Miličević            član od 19. listopada 2017.

Tihomir Klemen             član od 23. srpnja 2019.

Zvonko Majstorović      član od 12. studenoga 2019.

Dražen Rajher                član od 8. kolovoza 2011.

##### 2. Uprava:

Ivan Kočiš                      direktor od 19. listopada 2017.