



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/20-07/14
URBROJ: 613-14-21-9

Slavonski Brod, 4. veljače 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VODOVODA ZAPADNE SLAVONIJE D.O.O., NOVA GRADIŠKA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2019.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2019.	18
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	30

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Vodovod Zapadne Slavonije d.o.o., Nova Gradiška (dalje u tekstu: Društvo) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, 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, 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 o 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 2019. 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 Temeljnim 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 okviru izvanbilančnih zapisa iskazane su obveze za zajam Hrvatskih voda za financiranje vezano uz projekt Unutarnje vode, potprojekt Regionalni vodoopskrbni sustav Davor-Nova Gradiška te potraživanja od jedinica lokalne samouprave po sporazumu za otplatu navedenog zajma u iznosu od 4.887.753,00 kn. Prema propisima o računovodstvenom poslovanju i financijskom izvještavanju poduzetnika, navedene obveze i potraživanja trebalo je iskazati u bilanci.

Obveze prema financijskim institucijama za nabavu službenih vozila putem financijskog leasinga u iznosu od 225.264,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane kao kratkoročne obveze, a trebalo ih je evidentirati kao dugoročne.

U okviru prihoda od prodaje evidentirani su prihodi od naknade za razvoj u iznosu od 953.301,00 kn te u okviru ostalih poslovnih prihoda prihodi od kapitalnih potpora u iznosu od 355.043,00 kn, a trebali su biti evidentirani na računu odgođenog priznavanja prihoda.

U postupku pripajanja društava Slavča d.o.o., Nova Gradiška i Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor u studenome 2017., Društvo je preuzelo i iskazani preneseni gubitak u iznosu od 6.401.626,00 kn te zadržanu dobit u iznosu od 2.636.391,00 kn. Odlukama Skupštine Društva, za pokriće prenesenog gubitka raspoređena je zadržana dobit u iznosu od 2.636.390,00 kn, dobit Društva ostvarena za 2017. u iznosu od 347.313,00 kn i dobit za 2018. ostvarena u iznosu od 216.986,00 kn te kapitalne rezerve u iznosu od 10.009,00 kn. Društvo je na 31. prosinca 2019. iskazalo preneseni gubitak u iznosu od 3.190.927,00 kn. Skupština je, također, donijela odluku o raspodjeli dobiti Društva za 2019. u iznosu od 266.902,00 kn za pokriće prenesenog gubitka te preneseni gubitak u 2020. iznosi 2.924.025,00 kn. Skupština nije donijela konkretne mjere za pokriće prenesenog gubitka.

Društvo je obavilo popis imovine i obveza koncem 2019. Sastavljene su popisne liste i zapisnici o obavljenom popisu koje su ovjerali članovi popisnog povjerenstva, a prihvatila Uprava. Popisom nije obuhvaćena dugotrajna imovina u pripremi u vrijednosti od 258.451.035,00 kn, obveze za zajam Hrvatskih voda i potraživanja od jedinica lokalne samouprave po sporazumu za otplatu navedenog zajma iskazana u okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu od 4.887.753,00 kn, izdane zadužnice u vrijednosti od 1.690.477,00 kn, rezerviranja za troškove po započetim sudskim postupcima u iznosu od 326.662,00 kn, dani predujmovi za materijalnu imovinu u iznosu od 100.000,00 kn te potraživanja za stanove u iznosu od 54.926,00 kn. Prema podacima iz popisnih lista, sadašnja, neotpisana vrijednost građevinskih objekata iznosi 94.109.181,00 kn, a prema podacima iz glavne knjige 190.893.581,00 kn, što je više za 96.784.400,00 kn. Povjerenstvo za popis nije usporedilo stanje utvrđeno popisom s knjigovodstvenim stanjem te nije utvrdilo razloge neusklađenosti podataka utvrđenih popisom s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i predložilo rješenje. Knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Društvo je u prosincu 2019. zaključilo ugovor o financijskom leasingu za nabavu rovokopača utovarivača u iznosu od 759.375,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za nabavu službenih vozila u 2018. zaključena su dva ugovora o financijskom leasingu u iznosu od 35.493,00 EUR te u 2019. dva ugovora u iznosu od 26.606,00 EUR. Za navedena zaduživanja nije pribavljena suglasnost osnivača. (točka 2. Nalaza)
- Gubitak vode u vodovodnoj mreži u 2019. bio je 705 515 m³ ili 45,9 %. U 2017. gubitak vode bio je 43,3 %, a u 2018. 62,14 %.
Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske, prihvatljiva vrijednost gubitaka vode je od 15,0 do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra od 15,0 do 18,0 %. (točka 3. Nalaza)
- Vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 8.109.146,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pri izradi Pravilnika o jednostavnoj nabavi nisu uzeta u obzir pojedina temeljna načela javne nabave.
Bez propisanih postupaka nabave nabavljene su robe i usluge u vrijednosti od 2.194.361,00 kn. Nabava električne energije u iznosu od 1.280.365,00 kn (s uključenom mrežarinom) i dizelskog goriva u iznosu od 319.245,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez provedenog postupka javne nabave. Za nabavu usluga najma stroja za građevinske radove proveden je postupak jednostavne nabave te je zaključen ugovor u lipnju 2018. Ugovoreno je trajanje zakupa od šest mjeseci uz mjesečnu zakupninu u kunskoj protuvrijednosti od 3.000,00 EUR, a dodatkom iz ožujka 2019. produženo je trajanje zakupa do 31. ožujka 2019. Rashodi za usluge najma stroja za građevinske radove ostvareni su u 2019. u iznosu od 245.566,00 kn.
Za nabavu usluga u vrijednosti od 349.185,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nisu provedeni postupci jednostavne nabave pozivom na dostavu ponuda upućenim na adrese najmanje dva ili tri ponuditelja. Odnose se na usluge telefona u vrijednosti od 72.051,00 kn, usluge popravaka, servisiranja i ispitivanja te baždarenja vodomjera u vrijednosti od 133.250,00 kn i premije osiguranja imovine u iznosu od 143.884,00 kn.
U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske nije objavljena izmjena ugovora u vezi s izradom studijske i projektne dokumentacije te dokumentacije za nadmetanje za prijavu izgradnje vodnokomunalne infrastrukture aglomeracija Batrina za sufinanciranje iz fondova Europske unije za dodatne radove koji nisu bili predviđeni osnovnim ugovorom, u vrijednosti od 313.050,00 kn (12,3 % više u odnosu na ugovoreno), te izmjena ugovora u vezi s izradom studijske i projektne dokumentacije za prijavu izgradnje vodnokomunalne infrastrukture aglomeracija Staro Petrovo Selo i Okučani za dodatne radove koji nisu bili predviđeni osnovnim ugovorom, u vrijednosti od 55.290,00 kn (2,0 % više u odnosu na ugovoreno). Za nabavu radnog stroja, kombiniranog utovarivača, rovokopača u vrijednosti od 654.770,00 kn proveden je otvoreni postupak nabave i zaključen ugovor 2. prosinca 2019., a dodjela ugovora objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske 20. veljače 2020. (točka 5. Nalaza)

Obveze Društva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano u veljači 2015. Na temelju Ugovora o pripajanju zaključenog 1. kolovoza 2017., Društvu su pripojena trgovačka društva Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor i Slavča d.o.o., Nova Gradiška, prenoseći time na Društvo preuzimatelja cjelokupnu imovinu zajedno sa svim pravima i obvezama. Upisano je u registar Trgovačkog suda u Osijeku. Sjedište je Ivana Gundulića 15d, Nova Gradiška. Osnivači su Grad Nova Gradiška i deset općina s područja Brodsko-posavske županije koji imaju od 2,45 % do 42,99 % udjela u temeljnom kapitalu Društva. Temeljni kapital iznosi 129.556.700,00 kn.

Djelatnost Društva je javna vodoopskrba i javna odvodnja, a može obavljati i druge djelatnosti te poduzimati sve mjere i poslove koji se ukažu korisnim ili nužnim za obavljanje upisanih djelatnosti. Društvo na području Grada Nove Gradiške i općina Cernik, Dragalić, Gornji Bogičevci, Okučani, Stara Gradiška, Rešetari, Davor, Staro Petrovo Selo, Nova Kapela i Vrbje pruža uslugu javne vodoopskrbe za 10 639 korisnika i usluge javne odvodnje za 7 671 korisnika. Ukupna dužina vodovodne mreže zajedno s priključcima iznosi 498 km. U sustav su uključena dva vodozahvata, jedno vodocrpilište, šest vodosprema (četiri su u funkciji, jedna nije spojena na mrežu električne energije, ali se uskoro očekuje njezino priključenje, a druga je zastarjela, demontirana i nepotrebna za funkcioniranje sustava te je već dugi niz godina izvan uporabe), 19 stanica za podizanje tlaka (osam je u funkciji, dok ostale nisu spojene na električnu energiju jer nisu neophodne za normalno funkcioniranje sustava vodoopskrbe) te osam stanica za dokloriranje. Potrebne količine vode osiguravaju se iz vodozahvata akumulacijskog jezera Bačica, slapišta Šumetlica te vodocrpilišta Davor. Mreža javne odvodnje sastoji se od 100 km mješovite i 40,8 km razdjelne kanalizacijske mreže, 19 crpnih stanica i devet retencijskih bazena.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čine svi članovi Društva. Upravu čini jedan član, direktor i jedan zamjenik direktora u svojstvu zamjenika člana. U 2019. i do srpnja 2020. članovi Uprave bili su Matej Severović i Davor Rukavina. Od ožujka 2020. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Davor Rukavina, a zamjenik direktora Matej Severović. Nadzorni odbor ima sedam članova koji su imenovani na četiri godine. Predsjednik Nadzornog odbora je Hrvoje Žakić.

Rad Društva organiziran je na organizacijske cjeline: Ured direktora, sektori (Sektor proizvodnje, Sektor razvoja, Sektor održavanja i razvoja, Sektor financijsko računovodstvenih i općih poslova) te Jedinica za provedbu sufinanciranog projekta Europske unije. Društvo koncem 2019. ima 67 zaposlenika.

Sredstva za obavljanje djelatnosti Društvo ostvaruje najvećim dijelom od vodnih usluga u iznosu od 10.172.533,00 kn (52,6 %).

Planiranje

Društvo je u prosincu 2018. donijelo Financijski plan za razdoblje od 2019. do 2022. te Plan gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2019. Financijskim planom prihodi su za 2019. planirani u iznosu od 19.263.000,00 kn, rashodi u iznosu od 18.699.000,00 kn te dobit u iznosu od 564.000,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga (distribucija vode, odvodnja, izgradnja priključaka, ostale usluge) u iznosu od 12.539.000,00 kn s udjelom od 65,1 %, prihode u visini amortizacije imovine nabavljene iz sredstava potpora u iznosu od 4.200.000,00 kn s udjelom od 21,8 %, ostale prihode u iznosu od 2.372.000,00 kn s udjelom od 12,3 % te financijske prihode u iznosu od 152.000,00 kn s udjelom od 0,8 % u ukupno planiranim prihodima. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove osoblja u iznosu od 7.180.000,00 kn s udjelom od 38,4 %, troškove amortizacije u iznosu od 5.400.000,00 kn s udjelom od 28,9 % te troškove sirovina i materijala u iznosu od 2.475.000,00 kn s udjelom od 13,2 % u ukupno planiranim rashodima. Svi drugi rashodi iznose 3.644.000,00 kn ili 19,5 % ukupno planiranih rashoda.

Prema Godišnjem izvješću posloводства iz travnja 2020., Društvo je u 2019. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 19.357.652,00 kn ili 0,5 % više od planiranih, rashode u iznosu od 19.090.750,00 kn ili 2,1% više, dok ostvarena dobit (prije oporezivanja) iznosi 266.902,00 kn ili 52,7 % manje od planirane.

Planom gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2019. planirana su ukupna ulaganja u vrijednosti od 57.616.538,00 kn, od čega je u prethodnim godinama realizirano 14.642.032,00 kn, planirana su ulaganja u 2019. u vrijednosti od 24.274.811,00 kn te projekcija plana za 2021. u vrijednosti od 18.699.695,00 kn. Planom gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina u 2019. planirana su ulaganja u vrijednosti od 24.274.811,00 kn, od čega je planom ulaganja u odvodnji planirano 12 ulaganja u vrijednosti od 13.358.334,00 kn, a u vodoopskrbi 17 ulaganja u vrijednosti od 10.916.477,00 kn. Planirani izvori financiranja su sredstva Hrvatskih voda u iznosu od 28.087.178,00 kn (48,8 % ukupne vrijednosti ulaganja), sredstva jedinica lokalne samouprave u iznosu od 5.814.075,00 kn (10,1 % ukupne vrijednosti ulaganja), sredstva Društva u iznosu od 650.081,00 kn (1,1 % ukupne vrijednosti ulaganja) te ostali izvori u iznosu od 14.407.195,00 kn (25,0 % ukupne vrijednosti ulaganja), a za 8 658.009,00 kn ili 15,0 % ukupne vrijednosti ulaganja nisu navedeni izvori financiranja.

Prema Godišnjem izvješću posloводства za 2019., ulaganja u izgradnju komunalnih vodnih građevina u 2019. iznosila su 5.361.126,00 kn ili 22,1 %, od čega su ulaganja u javnu odvodnju ostvarena u iznosu od 2.148.626,00 kn ili 83,9 % manje od planiranog, a u javnu vodoopskrbu u iznosu od 3.212.500,00 kn ili 70,6 % manje od planiranog. U Godišnjem izvješću posloводства nisu navedeni izvori financiranja.

Izmjene i dopune Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina nisu donesene, a značajna su odstupanja kod izvršenih ulaganja u odnosu na planirana. Za donošenje realnih poslovnih planova važna je struktura i dinamika ulaganja, njima prilagođena struktura i dinamika izvora financiranja te struktura i dinamika očekivanih učinaka na troškove pružanja cijene usluge vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda.

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), prema kojima se u Republici Hrvatskoj primjenjuje Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15). 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 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 19.357.652,00 kn, rashodi u iznosu od 19.090.750,00 kn te dobit u iznosu od 266.902,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	17.496.021,00	19.187.953,00	109,7
1.1.	Prihodi od prodaje	10.392.404,00	12.552.539,00	120,8
1.2.	Drugi poslovni prihodi	7.103.617,00	6.635.414,00	93,4
2.	Financijski prihodi	157.112,00	169.699,00	108,0
	Ukupni prihodi	17.653.133,00	19.357.652,00	109,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 12.552.539,00 kn ili 64,9 %, dok svi ostali prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 6.805.113,00 kn ili 35,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od prodaje u iznosu od 12.552.539,00 kn odnose se na prihode od vodnih usluga u iznosu od 10.172.533,00 kn (od prodaje u djelatnosti vodoopskrbe 7.014.838,00 kn te od odvodnje 3.157.695,00 kn), prihode od drugih usluga u iznosu od 1.379.195,00 kn, prihode od naknade za razvoj u iznosu od 953.302,00 kn te prihode od zakupnina i najamnina u iznosu od 47.509,00 kn (iznajmljivanje poslovnih prostora i davanje zemljišta na korištenje).

Prihodi od vodnih usluga ostvareni su na temelju odluka o cijeni vodnih usluga pripojenih društava Slavča d.o.o., Nova Gradiška iz veljače 1999. i Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor iz prosinca 2012., koje su bile na snazi do konca siječnja 2019., te Odluke o cijeni vodnih usluga, koju je Društvo donijelo u prosincu 2018., s početkom primjene od 1. veljače 2019.

Prema Odluci o cijeni vodnih usluga društva Slavča d.o.o., Nova Gradiška iz veljače 1999. fiksni dio cijene javne vodoopskrbe za kućanstva iznosi 16,00 kn, za socijalno ugrožene građane 9,60 kn, a za korisnike u poslovnim prostorima 24,00 kn mjesečno. Varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe za kućanstva iznosi 3,90 kn/m³, za socijalno ugrožene građane 2,34 kn/m³, a za korisnike poslovnih prostora 7,80 kn/m³. Fiksni dio cijene javne odvodnje iznosi 7,00 kn mjesečno za korisnike kućanstava, 4,20 kn mjesečno za socijalno ugrožene građane i 16,00 kn mjesečno za korisnike poslovnih prostora. Varijabilni dio cijene javne odvodnje iznosi 1,61 kn/m³ za kućanstva, 0,97 kn/m³ za socijalno ugrožene građane i 3,22 kn/m³ za korisnike poslovnih prostora.

Prema Odluci o cijeni vodnih usluga iz sustava Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor iz prosinca 2012., utvrđen je fiksni dio cijene vodnih usluga u iznosu od 12,20 kn mjesečno za sve korisnike. Varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe iznosi 4,00 kn/m³ za sve korisnike, dok varijabilni dio cijene javne odvodnje iznosi 0,82 kn/m³ za kućanstva i 1,75 kn/m³ za gospodarstvo.

Prema Odluci o cijeni vodnih usluga, koju je Društvo donijelo u prosincu 2018., s početkom primjene od 1. veljače 2019., fiksni dio cijene javne vodoopskrbe za kućanstva iznosi 20,00 kn/mjesečno, za socijalno ugrožene građane 9,60 kn/mjesečno, a za gospodarstvo 24,00 kn/mjesečno. Varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe za kućanstva iznosi 5,92 kn/m³, za socijalno ugrožene građane 2,34 kn/m³, a za gospodarstvo 7,80 kn/m³. Fiksni dio cijene javne odvodnje iznosi 7,00 kn/mjesečno za korisnike kućanstava, 4,20 kn/mjesečno za socijalno ugrožene građane i 16,00 kn/mjesečno za korisnike poslovnih prostora. Varijabilni dio cijene javne odvodnje iznosi 2,04 kn/m³ za kućanstva, 0,97 kn/m³ za socijalno ugrožene građane i 3,22 kn/m³ za korisnike poslovnih prostora. Korisnicima vodnih usluga javne vodoopskrbe cijena vodne usluge javne vodoopskrbe obračunava se prema isporučenoj količini vode mjesečno. Korisnicima vodnih usluga javne odvodnje koji imaju i koriste ispravan mjerač protoka ispuštene vode cijena vodne usluge skupljanja otpadnih voda naplaćuje se prema količini ispuštene otpadne vode izmjerenoj na mjeraču protoka mjesečno. Korisnicima vodnih usluga javne odvodnje koji nemaju ili ne koriste ispravan mjerač protoka ispuštene otpadne vode niti su priključeni na komunalne vodne građevine javne vodoopskrbe cijena vodne usluge skupljanja otpadnih voda naplaćuje se prema članu kućanstva, odnosno broju zaposlenih.

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), koje su prihod Hrvatskih voda, te naknada za razvoj (od 0,50 kn/m³ do 3,00 kn/m³), koja je prihod isporučitelja vodnih usluga.

Prihodi od drugih usluga u iznosu od 1.379.195,00 kn odnose se na prihode od izrade priključaka na javnu vodoopskrbu i odvodnju, popravka kvarova, ugradnje i izmještanja vodomjera, odštopavanja kanalizacije, isključenja i priključenja na vodoopskrbnu mrežu, izgradnje cjevovoda, održavanja objekata, rada stroja Canal Jeta). Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora, narudžbenica i ispostavljenih računa.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 6.635.414,00 kn. Odnose se na prihodovanje odgođenih prihoda u iznosu od 4.142.186,00 kn, izvanredne prihode (prodaja dugotrajne imovine, prihodi od otpisa obveza, naplaćenih troškova ovrha i naplata šteta na temelju osiguranja) u iznosu od 1.476.745,00 kn, prihode od prodaje robe iz skladišta u iznosu od 432.000,00 kn, prihode od kapitalnih potpora u iznosu od 355.043,00 kn te ostale prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu od 229.440,00 kn.

Financijski prihodi ostvareni u iznosu od 169.699,00 kn odnose se na prihode od kamata (od kupaca) u iznosu od 128.836,00 kn te kamata po ovrhama u iznosu od 40.863,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	17.172.765,00	18.851.997,00	109,8
1.1.	Materijalni troškovi	3.621.120,00	4.284.942,00	118,3
1.2.	Troškovi osoblja	5.915.484,00	7.191.590,00	121,6
1.3.	Amortizacija	5.305.854,00	5.319.067,00	100,2
1.4.	Drugi troškovi	1.166.166,00	1.216.196,00	104,3
1.5.	Drugi poslovni rashodi	1.164.141,00	840.202,00	72,2
2.	Financijski rashodi	263.382,00	238.753,00	90,6
	Ukupno	17.436.147,00	19.090.750,00	109,5

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu od 7.191.590,00 kn ili 37,7 %, troškove amortizacije u iznosu od 5.319.067,00 kn ili 27,9 % te materijalne troškove u iznosu od 4.284.942,00 kn ili 22,4 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.295.151,00 kn ili 12,0 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećani troškovi osoblja za 1.276.106,00 kn ili 21,6 % zbog povećanja osnovice za obračun plaća s 3.439,00 kn na 3.750,00 kn te materijalni troškovi za 663.822,00 kn ili 18,3 % zbog povećanja troškova prodane robe i troškova tekućeg održavanja (usluge traženja i otklanjanja kvara na vodoopskrbnom sustavu te redoviti servis postrojenja, opreme, radnih strojeva i transportnih sredstava).

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 4.284.942,00 kn. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 2.335.765,00 kn, ostale vanjske troškove u iznosu od 1.782.927,00 kn i troškove prodane robe u iznosu od 166.250,00 kn. Troškovi sirovina i materijala odnose se na troškove energije u iznosu od 1.665.776,00 kn, utrošene sirovine i materijal u iznosu od 635.708,00 kn te utrošene rezervne dijelove, otpis sitnog inventara i autoguma u iznosu od 34.281,00 kn.

Ostali vanjski troškovi ostvareni su u iznosu od 1.782.927,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali vanjski troškovi odnose se na usluge održavanja u iznosu od 387.562,00 kn (vrijednosno značajniji troškovi odnose se na usluge popravaka, servisiranja i ispitivanja te baždarenja vodomjera u iznosu od 133.250,00 kn), zakupnine i najamnine u iznosu od 309.758,00 kn (vrijednosno značajniji troškovi odnose se na najam stroja za građevinske radove u iznosu od 245.566,00 kn te najam opreme i računala u iznosu od 58.771,00 kn), usluge na izradi proizvoda u iznosu od 250.415,00 kn (vrijednosno značajniji troškovi odnose se na intelektualne, geodetsko-katastarske usluge u iznosu od 104.825,00 kn, radove na izgradnji odvodnje sportskih igrališta sa spojem na postojeću odvodnju u iznosu od 48.508,00 kn i naknade za priključenje na električnu mrežu u iznosu od 33.534,00 kn), poštanske i telekomunikacijske usluge u iznosu od 145.052,00 kn, premije osiguranja imovine u iznosu od 143.884,00 kn te komunalne usluge u iznosu od 107.120,00 kn.

Troškovi prodane robe ostvareni u iznosu od 166.250,00 kn odnose se na nabavnu vrijednost prodanih kompleta za vodovodni kućni priključak.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 7.191.590,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 4.558.712,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 1.657.935,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 974.943,00 kn.

Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu kojima su utvrđeni koeficijenti složenosti poslova i dodaci za otežane uvjete rada. Osnovica za obračun plaće i dodaci na plaće utvrđeni su Pravilnikom o radu i Kolektivnim ugovorom. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće zaposlenika obavljena je u skladu s propisima. Za 2019. isplaćena je prosječna brutoplaća u iznosu od 7.703,00 kn te prosječna netoplaća u iznosu od 5.684,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 5.319.067,00 kn. Odnose se na amortizaciju građevinskih objekata u iznosu od 4.811.071,00 kn, transportne imovine u iznosu od 421.195,00 kn, postrojenja i opreme, alata, pogonskog i uredskog inventara u iznosu od 86.801,00 kn. Od ukupne amortizacije obračunane za 2019., iznos od 4.142.186,00 kn odnosi se na amortizaciju obračunanu za materijalnu imovinu financiranu tuđim bespovratno primljenim sredstvima.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 1.216.196,00 kn. Odnose se na naknade troškova i materijalnih prava zaposlenika u iznosu od 741.668,00 kn, upravne pristojbe, sudske troškove i takse (pristojbe za izdavanje građevinske ili lokacijske dozvole, bilježničke naknade, troškovi podnesenih ovrha i sl.) u iznosu od 269.414,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 90.917,00 kn, propisane naknade, članarine i porezi koji ne ovise o rezultatu u iznosu od 55.346,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 40.216,00 kn te druge troškove (troškove pregleda i ispitivanja opreme i uređaja, stručna literatura i tisak, ugovori o djelu) u iznosu od 18.635,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade za materijalna prava zaposlenika odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 419.117,00 kn, prigodnu godišnju nagradu (božićnica, uskrsnica, regres, jubilarne nagrade, darovi djeci) u iznosu od 148.842,00 kn, naknade troškova prijevoza i smještaja na službenom putu u iznosu od 144.053,00 kn te stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 26.475,00 kn. Naknade zaposlenicima isplaćene su u skladu sa zakonima i propisima, unutarnjim aktima i Kolektivnim ugovorom.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 840.202,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na neotpisanu vrijednost prodane i rashodovane dugotrajne imovine u iznosu od 431.707,00 kn te vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu od 382.080,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 238.753,00 kn, a vrijednosno značajnije su kamate na kredit banke iz lipnja 2019. u iznosu od 108.589,00 kn za podmirenje preostalih obveza pravnog prethodnika (pripojenog društva Slavča d.o.o.) prema predstečajnim vjerovnicima, zatezne kamate zbog kašnjenja u plaćanju računa dobavljača u iznosu od 51.008,00 kn te kamate po reprogramu za naknade Hrvatskih voda u iznosu od 22.435,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 468.623.346,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	475.439.676,00	468.623.346,00	98,6
1.	Dugotrajna imovina	451.889.820,00	456.688.069,00	101,1
1.1.	Nematerijalna imovina	111.206,00	111.206,00	100,0
1.2.	Materijalna imovina	451.717.932,00	456.521.937,00	101,1
1.3.	Potraživanja	60.682,00	54.926,00	90,5
2.	Kratkotrajna imovina	23.549.856,00	11.935.277,00	50,7
2.1.	Zalihe	2.620.936,00	856.436,00	32,7
2.2.	Potraživanja	20.627.662,00	10.509.135,00	50,9
2.3.	Novac u banci i blagajni	301.258,00	569.706,00	189,1
II.	Pasiva	475.439.676,00	468.623.346,00	98,6
1.	Kapital i rezerve	126.396.753,00	126.663.655,00	100,2
2.	Rezerviranja	326.662,00	326.662,00	100,0
3.	Dugoročne obveze	13.428.011,00	7.319.250,00	54,5
4.	Kratkoročne obveze	12.109.158,00	9.979.509,00	82,4
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	323.179.092,00	324.334.270,00	100,4
	Izvanbilančni zapisi	0,00	4.887.753,00	-

Vrijednost dugotrajne imovine u iznosu od 456.688.069,00 kn odnosi se na vrijednost računalnih programa i ostalih prava u iznosu od 111.206,00 kn, materijalne imovine u iznosu od 456.521.937,00 kn (materijalna imovina u pripremi 258.451.035,00 kn, građevinski objekti 190.893.581,00 kn, alati, pogonski inventar i transportna sredstva 3.632.917,00 kn, zemljišta 2.677.270,00 kn, postrojenja i oprema 767.134,00 kn te predujmovi za materijalnu imovinu 100.000,00 kn) i potraživanja u iznosu od 54.926,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednost dugotrajne imovine veća je za 4.798.249,00 kn ili 1,1 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje vrijednosti materijalne imovine u pripremi za 6.145.484,00 kn ili 2,4 %, kao rezultat izvršenih ulaganja u iznosu od 7.557.863,00 kn, donosa iz imovine namijenjene prodaji u iznosu od 2.000.000,00 kn, prijenosa u uporabu građevinskog objekta Uprave u iznosu od 2.812.191,00 kn i uredskog namještaja u iznosu od 242.131,00 kn te prodaje dijela građevinskog objekta u iznosu od 358.057,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na smanjenje vrijednosti građevinskih objekata za 1.998.879,00 kn ili 1,0 % kao rezultat izvršenih ulaganja (prijenosa iz imovine u pripremi) u iznosu od 2.812.191,00 kn i obračunane amortizacije za 2019. u iznosu od 4.811.070,00 kn.

Vrijednosno značajnija materijalna imovina je imovina u pripremi u vrijednosti od 258.451.035,00 kn, koja se najvećim dijelom odnosi na ulaganja u projekte Unutarnje vode, vodoopskrbni sustav Davor-Nova Gradiška u vrijednosti od 88.589.823,00 kn i Razvoj vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Nova Gradiška (kojim su obuhvaćene i općine Rešetari i Cernik) u vrijednosti od 72.486.863,00 kn, gradnju vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje na području Grada Nove Gradiške u vrijednosti od 23.217.378,00 kn, Općine Rešetari u vrijednosti od 20.836.049,00 kn, Općine Davor u vrijednosti od 14.500.270,00 kn, Općine Nova Kapela u vrijednosti od 11.340.917,00 kn, Općine Staro Petrovo Selo u vrijednosti od 9.696.516,00 kn, Općine Okučani u vrijednosti od 4.811.362,00 kn te na području Općine Vrbje u vrijednosti od 4.153.266,00 kn.

Druga ulaganja iskazana u okviru imovine u pripremi odnose se na gradnju vodoopskrbnog sustava na području Općine Cernik u vrijednosti od 6.255.620,00 kn, sustava odvodnje na području Općine Stara Gradiška u vrijednosti od 1.237.125,00 kn, poslovne prostore Društva i opremu u vrijednosti od 940.356,00 kn te projektnu dokumentaciju cjevovoda na području Općine Dragalić (Ljupina – Dubovac – Dragalić) u vrijednosti od 385.490,00 kn.

Vrijednost kratkotrajne imovine iznosi 11.935.277,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu od 10.509.135,00 kn, zalihe u vrijednosti od 856.436,00 kn te novac u banci u iznosu od 569.706,00 kn.

Vrijednost zaliha koncem 2019. iznosi 856.436,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja je za 1.764.500,00 kn ili 67,3 %, najvećim dijelom zbog prijenosa građevinskog objekta Uprave iz imovine namijenjene prodaji u dugotrajnu imovinu u pripremi u iznosu od 2.000.000,00 kn. Vrijednosno su značajnije zalihe sirovina i materijala u vrijednosti od 768.417,00 kn, a odnose se na zalihe sirovina i materijala u vrijednosti od 766.310,00 kn i zalihe zaštitne odjeće i obuće u vrijednosti od 2.107,00 kn. Druge zalihe odnose se na dugotrajnu imovinu (postrojenja, opremu i transportna sredstva) namijenjenu prodaji u vrijednosti od 88.019,00 kn, a iskazuju se prema troškovima nabave. Novac u banci iznosio je 569.706,00 kn, a odnosi se na stanje novčanih sredstava na žiroračunima u dvije poslovne banke u iznosu od 564.780,00 kn te novčana sredstva u blagajni u iznosu od 4.926,00.

Potraživanja su koncem 2019. iznosila 10.509.135,00 kn i manja su za 10.118.527,00 kn ili 49,1 % u odnosu na potraživanja prethodne godine. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na smanjenje potraživanja od jedinica lokalne samouprave po sporazumu za otplatu zajma za financiranje potprojekta Regionalni vodoopskrbni sustav Davor-Nova Gradiška u iznosu od 6.055.808,00 kn te smanjenje potraživanja od društva Hrvatske vode i jedinica lokalne samouprave po ugovorima o sufinanciranju izgradnje objekata i ispostavljenim zahtjevima za 3.444.042,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 6.828.880,00 kn, države i drugih institucija u iznosu od 2.734.438,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 546.427,00 kn te potraživanja od zaposlenika u iznosu od 399.390,00 kn. Potraživanja od kupaca u iznosu od 6.828.880,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca za vodne usluge i kućne priključke u iznosu od 7.238.257,00 kn te su umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 409.377,00 kn. Od ukupnih potraživanja od kupaca u iznosu od 7.238.257,00 kn dospjelo je 5.829.810,00 kn ili 80,5 %, a nedospjelo 1.408.447,00 kn ili 19,5 %. Od dospjelih potraživanja u iznosu od 5.829.810,00 kn na potraživanja do 30 dana odnosi se 188.060,00 kn, od 31 do 60 dana odnosi se 127.184,00 kn, od 61 do 360 dana 589.834,00 kn, a na potraživanja preko 361 dan odnosi se 4.924.732,00 kn. Do konca rujna 2020. naplaćena su potraživanja od kupaca u iznosu od 1.853.973,00 kn ili 25,6 %. Tijekom 2019. dužnicima su upućivane opomene i poduzimane mjere naplate (ovrhe, sporazumi o obročnoj otplati duga). Tijekom 2019. pokrenuto je 156 ovršnih postupaka za potraživanja u iznosu od 308.163,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja od države i drugih institucija odnose se na potraživanja od jedinica lokalne samouprave po sporazumu za otplatu zajma za financiranje potprojekta Regionalni vodoopskrbni sustav Davor-Nova Gradiška u iznosu od 2.718.403,00 kn. Grad Nova Gradiška i deset općina obvezale su se od 2019. do 2022. otplatiti 8.774.211,00 kn prema otplatnom planu u skladu s omjerom vlasništva poslovnih udjela u Društvu. Tijekom 2019. naplaćeno je 1.168.055,00 kn te je potraživanje u glavnoj knjizi evidentirano u iznosu od 2.718.403,00 kn i iskazano u Bilanci u okviru kratkoročnih potraživanja, a u izvanbilančnim zapisima iskazano je potraživanje u iznosu od 4.887.753,00 kn.

Druga potraživanja u iznosu od 546.427,00 kn odnose se na potraživanja po ugovorima o sufinanciranju izgradnje objekata i ispostavljenim zahtjevima od društva Hrvatske vode i jedinica lokalne samouprave u iznosu od 501.471,00 kn te za predujmove za usluge u iznosu od 44.956,00 kn. Potraživanja od zaposlenika u iznosu od 399.390,00 kn odnose se na potraživanja za pozajmice, manjkove, kupljenu robu, po sudskoj presudi i slično.

Vrijednost kapitala i rezervi na 31. prosinca 2019. iznosila je 126.663.655,00 kn. Sastoji se od temeljnog kapitala u iznosu od 129.556.700,00 kn, revalorizacijskih rezervi u iznosu od 30.980,00 kn, prenesenog gubitka u iznosu od 3.190.927,00 kn i dobiti za 2019. u iznosu od 266.902,00 kn. Upisani temeljni kapital veći je u odnosu na prethodnu godinu za 266.902,00 kn ili 0,2 %. U vlasništvu je Grada Nove Gradiške 55.693.600,00 kn (42,9 %) te općina Davor 6.906.600,00 kn (5,33 %), Cernik 8.344.900,00 kn (6,44 %), Vrbje 6.012.500,00 kn (4,64 %), Staro Petrovo Selo 12.180.500,00 kn (9,4 %), Nova Kapela 10.094.400,00 kn (7,79 %), Dragalić 3.172.300,00 kn (2,45 %), Gornji Bogičevci 4.764.900,00 kn (3,68 %), Okučani 8.299.600,00 kn (6,41 %), Rešetari 10.177.100,00 kn (7,86) i Stara Gradiška 3.910.300,00 kn (3,02 %).

Obveze su u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. iskazane u iznosu od 17.298.759,00 kn i manje su za 8.238.410,00 kn ili 32,3 % u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosile 25.537.169,00 kn. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu od 7.319.250,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu od 9.979.509,00 kn. Dugoročne obveze iskazane u iznosu od 7.319.250,00 kn manje su za 6.108.761,00 kn ili 45,5 % u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na prijenos obveze za zajam Hrvatskih voda za financiranje vezano uz projekt Unutarnje vode, potprojekt Regionalni vodoopskrbni sustav Davor-Nova Gradiška koje su bile iskazane u konačnim financijskim izvještajima društva pripojenog u kolovozu 2017. (Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o.) u iznosu od 5.609.502,00 kn iz Bilance u izvanbilančne zapise. Iskazane dugoročne obveze u iznosu od 7.319.250,00 kn odnose se na obveze za kredit poslovne banke u iznosu od 6.371.776,00 kn, obveze za financijski leasing u iznosu od 569.531,00 kn te druge obveze u iznosu od 377.943,00 kn. Ugovor o kreditu zaključen je s poslovnom bankom u 2018. u kunskoj protuvrijednosti od 1.016.189,00 EUR, na deset godina i uz kamatnu stopu od 4,0 % godišnje. Ugovor o financijskom leasingu za nabavu rovokopača utovarivača zaključen je u prosincu 2019. u iznosu od 759.375,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, odnosno 607.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je plaćanje predujma u iznosu od 189.844,00 kn te ostatak duga u 60 mjesečnih leasing rata u iznosu od 10.027,00 kn (s uključenim porezom na dodanu vrijednost i kamatama po stopi od 2,65 %). Obveze u iznosu od 569.531,00 kn odnose se na obveze za financijski leasing odobren na 60 mjeseci uz kamatnu stopu od 2,65 % za nabavu rovokopača. Druge obveze u iznosu od 377.943,00 kn odnose se na obveze za prodane stanove u iznosu od 96.663,00 kn i obveze za preuzeti dug pripojenog društva (Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor) u iznosu od 281.280,00 kn.

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 9.979.509,00 kn, od čega su dospjele u iznosu od 4.486.289,00 kn, a nedospjele u iznosu od 5.493.220,00 kn. Manje su za 2.129.649,00 kn ili 17,6 % u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na smanjenje obveza prema dobavljačima za 1.731.148,00 kn i obveze za naknade za korištenje i zaštitu voda za 1.181.652,00 kn, dok su veće obveze za dopušteno prekoračenje po poslovnom računu za 1.176.360,00 kn.

Vrijednosno značajnije kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 4.945.629,00 kn te obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 3.186.069,00 kn. Pojedine obveze prema dobavljačima nisu podmirivane po dospijeću, nego sa zakašnjenjem. Prema analitičkoj evidenciji, od ukupnih obveza prema dobavljačima iskazanih koncem 2019., dospjele obveze iznose 3.688.022,00 kn (do 30 dana u iznosu od 698.221,00 kn, od 31 do 60 dana u iznosu od 350.016,00 kn, od 61 do 90 dana u iznosu od 72.374,00 kn, od 91 do 360 dana u iznosu od 1.599.425,00 kn te preko 360 dana u iznosu od 967.986,00 kn), a nedospjele 1.257.607,00 kn. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama odnose se na obveze za dopušteno prekoračenje po poslovnom računu u poslovnoj banci u iznosu od 2.575.823,00 kn, kratkoročni kredit pripojenog društva u iznosu od 25.000,00 kn, zajam Hrvatskih voda za financiranje vezano uz projekt Unutarnje vode, potprojekt Regionalni vodoopskrbni sustav Davor-Nova Gradiška u iznosu od 359.982,00 kn te obveze prema financijskim institucijama za nabavu službenih vozila putem financijskog leasinga u iznosu od 225.264,00 kn. Do konca rujna 2020., od ukupno iskazanih kratkoročnih obveza koncem 2019. podmireno je 5.529.794,00 kn, od čega prema dobavljačima u iznosu od 3.619.483,00 kn te ostale obveze u iznosu od 1.910.311,00 kn.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazano je u iznosu od 324.334.270,00 kn. Odnosi se na obračunane obavljene radove po ulaganjima financiranim iz tuđih izvora (sredstva Hrvatskih voda, fondova Europske unije, Grada Nove Gradiške i općina) u iznosu od 323.558.305,00 kn te obračunane, a nenaplaćene troškove po pokrenutim ovrhama za naplatu potraživanja u iznosu od 775.965,00 kn. U 2019. veće je za 1.155.178,00 kn ili 0,4 %. Povećanje se odnosi na kapitalne potpore Hrvatskih voda, Grada Nove Gradiške i općina u iznosu od 5.216.305,00 kn za financiranje projekata vodnokomunalne infrastrukture te obračunane troškove po pokrenutim ovrhama za naplatu potraživanja u iznosu od 185.263,00 kn. Smanjenje se odnosi na obračunanu amortizaciju izgrađenih objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 4.142.186,00 kn i naplaćene troškove ovrha u iznosu od 104.204,00 kn. Materijalna imovina financirana kapitalnim potporama koncem 2019. odnosi se na projekt Unutarnje vode, vodoopskrbni sustav Davor-Nova Gradiška u vrijednosti od 93.656.679,00 kn, vodoopskrbni sustav na području Grada Nove Gradiške i okolnih općina u vrijednosti od 82.734.958,00 kn, projekt Vodnokomunalna infrastruktura aglomeracije Nova Gradiška u vrijednosti od 74.893.049,00 kn, sustav odvodnje na području Grada Nove Gradiške i okolnih općina u vrijednosti od 45.313.487,00 kn te vodocrpilište u Davoru u vrijednosti od 26.960.132,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 4.887.753,00 kn. Odnose se na obveze za zajam Hrvatskih voda i potraživanja od osnivača vezano za financiranje prema projektu Unutarnje vode, potprojekt Regionalni vodoopskrbni sustav Davor-Nova Gradiška, koje su bile iskazane u konačnim financijskim izvještajima (u Bilanci) društva pripojenog u kolovozu 2017. (Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o.) u okviru dugoročnih obveza u iznosu od 5.609.502,00 kn. Društvo je obveze prema Hrvatskim vodama u iznosu od 5.627.735,00 kn (obveze koncem 2018. u iznosu od 5.609.502,00 kn uvećano za kamate za vrijeme počeka u iznosu od 18.233,00 kn) i potraživanja od osnivača u istom iznosu evidentiralo u poslovnim knjigama i iskazalo u financijskim izvještajima za 2019. u okviru izvanbilančnih zapisa. Tijekom 2019. dospjele su na naplatu dvije rate za otplatu zajma Hrvatskim vodama u iznosu od 739.982,00 kn te su evidentirane u Bilanci u okviru kratkoročnih obveza (od čega je podmireno 380.000,00 kn, a nije podmireno 359.982,00 kn). U istom iznosu dospjela su potraživanja od jedinica lokalne samouprave po sporazumu za otplatu navedenog zajma te su evidentirana u Bilanci u okviru kratkoročnih potraživanja.

Obveze za zajam koncem godine i potraživanja od jedinica lokalne samouprave po sporazumu za otplatu navedenog zajma u izvanbilančnim zapisima iskazane su u iznosu od 4.887.753,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor obavio je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2019. i sastavio izvješće u svibnju 2020. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Balance) na dan 31. prosinca 2019., Računa dobiti i gubitka za 2019., 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 istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za 2019., u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 24. kolovoza 2020. do 4. veljače 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Hrvatski standardi financijskog izvještavanja
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16)
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 vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14, 46/18 i 66/19)
4. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
5. Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
6. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10)
7. Uredba o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 82/10, 83/12 i 10/14)
8. Uredba o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 151/13 i 116/18)
9. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10)
10. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)

11. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
12. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
13. Odluka o cijeni vodnih usluga (prosinac 2018.)
14. Pravilnik o jednostavnoj nabavi robe, radova i usluga (siječanj 2018.).

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 2019.

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 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, zaduživanje, gubitke vode, potraživanja te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. 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.

– Obveze

U financijskim izvještajima za 2019. obveze su iskazane u iznosu od 17.298.759,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu od 7.319.250,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu od 9.979.509,00 kn.

Vrijednosno značajnije kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 4.945.629,00 kn te obveze za dopušteno prekoračenje po poslovnom računu u poslovnoj banci u iznosu od 2.575.823,00 kn. Društvo je imalo poteškoća u podmirivanju kratkoročnih obveza. Koeficijent tekuće likvidnosti (sposobnost društva da podmiri kratkoročne obveze) je u 2019. iznosio 1,2, a trebao bi iznositi najmanje 2,0. Stoga, pojedine obveze prema dobavljačima nisu podmirivane po dospelosti, nego sa zakašnjenjem. Prema analitičkoj evidenciji, od ukupnih obveza prema dobavljačima iskazanih koncem 2019., dospjele obveze iznose 3.688.022,00 kn (do 30 dana u iznosu od 698.221,00 kn, od 31 do 60 dana u iznosu od 350.016,00 kn, od 61 do 90 dana u iznosu od 72.374,00 kn, od 91 do 360 dana u iznosu od 1.599.425,00 kn te preko 360 dana u iznosu od 967.986,00 kn), a nedospjele 1.257.607,00 kn. Do konca rujna 2020., od ukupno iskazanih kratkoročnih obveza koncem 2019. podmireno je 5.529.794,00 kn, od čega prema dobavljačima u iznosu od 3.619.483,00 kn te ostale obveze u iznosu od 1.910.311,00 kn.

Obveze prema financijskim institucijama za nabavu službenih vozila putem financijskog leasinga iskazane su u iznosu od 225.264,00 kn. Društvo je za nabavu službenih vozila u 2018. zaključilo dva ugovora o financijskom leasingu u iznosu od 35.493,00 EUR te u 2019. dva ugovora u iznosu od 26.606,00 EUR s porezom na dodanu vrijednost. Prema jednom ugovoru iz 2018. ugovoreno je plaćanje u 24 leasing rate, a prema druga tri ugovora ugovoreno je plaćanje u 60 mjesečnih leasing rata. Obveze prema financijskim institucijama za nabavu službenih vozila putem financijskog leasinga u iznosu od 225.264,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane kao kratkoročne obveze, a trebalo ih je evidentirati kao dugoročne. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 13 Obveze, točaka 13.7. i 13.8., kratkoročne obveze su sadašnje obveze koje ispunjavaju bilo koji od sljedeća četiri kriterija: očekuje se da će se podmiriti u redovitom tijeku poslovnog ciklusa, dospijevaju za podmirivanje unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance, primarno se drže radi trgovanja, poduzetnik nema bezuvjetno pravo odgoditi podmirivanje obveza za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance. Sve druge obveze klasificiraju se kao dugoročne obveze.

Državni ured za reviziju nalaže obveze evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Preporučuje voditi računa o pravodobnom podmirenju dospjelih i preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje poslovanje Društva.

– Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 4.887.753,00 kn. Odnose se na obveze za zajam Hrvatskih voda za financiranje vezano uz projekt Unutarnje vode, potprojekt Regionalni vodoopskrbni sustav Davor-Nova Gradiška te potraživanja od jedinica lokalne samouprave po sporazumu za otplatu navedenog zajma. Na temelju ugovora o supsidijarnom financiranju spomenutog projekta, koji su u ožujku 2009. zaključili društvo Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o. i Grad Nova Gradiška te deset općina, navedeno društvo je kao glavni dužnik preuzelo zajam u iznosu od 1.055.000,00 EUR. S obzirom na to da društvo Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o. nije otplaćivalo zajam, Hrvatske vode su jednostrano raskinule ugovor te stavile u dospijeće cjelokupni neotplaćeni iznos od 745.395,00 EUR, što je na 9. lipnja 2016. iznosilo 5.596.158,00 kn. Sporazumom koji su 1. srpnja 2016. zaključile Hrvatske vode, društvo Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Slavča d.o.o., Vodovod zapadne Slavonije d.o.o., Općina Davor i Grad Nova Gradiška utvrđeni su uvjeti za reprogram navedenog dugovanja, a jedan od uvjeta bio je pripajanje društava Slavča d.o.o. i Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o. Društvu u roku od šest mjeseci od zaključenja Sporazuma. Sporazumom je utvrđeno da se pripajanjem društava Slavča d.o.o. i Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o. Društvu temeljem generalnog sljedništva svih prava i obveza u Društvu u cijelosti nastavlja pravni kontinuitet i svih ugovora o financiranju/sufinanciranju i drugih ugovora u kojima su navedena društva ugovorne strane. Utvrđen je otplatni plan duga u iznosu od 745.395,00 EUR od 2019. do 2022. uz kamate za vrijeme počeka u iznosu od 4.295,00 EUR. Pripajanjem društva Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o. u 2017. preuzete su i evidentirane u glavnoj knjizi Društva dugoročne obveze za zajam Hrvatskih voda u iznosu od 5.609.502,00 kn te kratkoročna potraživanja od Grada Nove Gradiške i deset općina u iznosu od 8.774.211,00 kn. U prosincu 2018. (sporazum nema datum, u članku 8. navedeno je da se primjenjuje od 1. siječnja 2019., a o njemu se raspravljalo na Skupštini 19. prosinca 2018.) zaključen je sporazum (potpisali su ga gradonačelnik Grada Nove Gradiške i načelnici pet općina), kojim je utvrđeno da Grad Nova Gradiška i deset općina nisu ispunile financijske obveze prema ugovorima zaključenima u prethodnim godinama za financiranje potprojekta Regionalni vodoopskrbni sustav Davor-Nova Gradiška. Utvrđen je otplatni plan duga u iznosu od 8.774.211,00 kn (u skladu s omjerom vlasništva poslovnih udjela u Društvu) od 2019. do 2022. Društvo je obveze prema Hrvatskim vodama u iznosu od 5.627.735,00 kn (obveze koncem 2018. u iznosu od 5.609.502,00 kn uvećano za kamate za vrijeme počeka u iznosu od 18.233,00 kn) i potraživanja od osnivača u istom iznosu evidentiralo u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima za 2019. iskazalo u okviru izvanbilančnih zapisa. Tijekom 2019. dospjele su na naplatu dvije rate za otplatu zajma Hrvatskim vodama u iznosu od 739.982,00 kn te su evidentirane u Bilanci u okviru kratkoročnih obveza (od čega je podmireno 380.000,00 kn, a nije podmireno 359.982,00 kn). U istom iznosu dospjela su potraživanja od jedinica lokalne samouprave po sporazumu za otplatu navedenog zajma te su evidentirane u Bilanci u okviru kratkoročnih potraživanja.

Obveze za zajam koncem godine i potraživanja od jedinica lokalne samouprave po sporazumu za otplatu navedenog zajma u izvanbilančnim zapisima iskazane su u iznosu od 4.887.753,00 kn.

Prema odredbama točke 1.6.2. Okvira za primjenu i sastavljanje Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, imovina se priznaje u bilanci kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi teći kod poduzetnika i kada imovina ima trošak ili vrijednost koja se pouzdano može izmjeriti. Obveza se priznaje u bilanci kada je vjerojatno da će zbog podmirivanja sadašnje obveze nastati odljev resursa i kada se iznos kojim će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 11 Potraživanja, točke 11.3. i 11.4., imovina je resurs koji kontrolira poduzetnik kao rezultat prošlih događaja i od kojeg se očekuje priljev budućih ekonomskih koristi kod poduzetnika. Potraživanja su, na temelju obveznopравnih i drugih osnova, zasnovana prava potraživati od dužnika plaćanje duga, isporuku usluga ili pružanje usluga.

Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 13 Obveze, točka 13.3., obveza je sadašnja obveza poduzetnika, proizašla iz prošlih događanja i za čije se podmirenje očekuje odljev resursa.

Državni ured za reviziju nalaže potraživanja i obveze iskazivati u bilanci u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

– Prihodi

Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 19.357.652,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od prodaje u iznosu od 12.552.539,00 kn ili 64,9 %, dok svi ostali prihodi iznose 6.805.113,00 kn ili 35,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U okviru prihoda od prodaje evidentirani su prihodi od naknade za razvoj u iznosu od 953.301,00 kn, a u okviru ostalih poslovnih prihoda evidentirani su prihodi od kapitalnih potpora u iznosu od 355.043,00 kn. Naknada za razvoj obračunava se i naplaćuje na temelju odluka donesenih u prijašnjim godinama na području Grada Nove Gradiške u visini od 0,50 kn/m³ isporučene vode za javnu vodoopskrbu i 0,50 kn/m³ isporučene vode za javnu odvodnju za sve potrošače, na području Općine Rešetari u visini od 0,80 kn/m³ isporučene vode za domaćinstva, udruge i ustanove i 1,00 kn/m³ isporučene vode za gospodarske subjekte, na području Općine Okučani u visini od 1,00 kn/m³ isporučene vode kućanstvima za javnu vodoopskrbu te u Općini Davor u visini od 1,00 kn/m³ isporučene vode kućanstvima i 3,00 kn/m³ isporučene vode gospodarskim subjektima za javnu vodoopskrbu. Prema odredbama članka 57. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva, prihodi od naknade za razvoj koriste se za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina sukladno planu gradnje komunalnih vodnih građevina, odnosno za financiranje otplate zajmova i kredita za gradnju komunalnih vodnih građevina sukladno financijskom planu javnog isporučitelja vodnih usluga, koji se donose u skladu sa zakonom kojim se uređuju vodne usluge. Kapitalne potpore odnose se na sredstva primljena na temelju ugovora zaključenih u prosincu 2019., a u svrhu sufinanciranja izgradnje vodnih građevina na području Grada Nove Gradiške u iznosu od 171.070,00 kn te za sufinanciranje izgradnje kanalizacijskih kućnih priključaka na području Općine Staro Petrovo Selo u iznosu od 183.973,00 kn.

Prema točki 15.37. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 15 Prihodi, državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se suočili s odgovarajućim rashodima. Naknada za razvoj i potpore za izgradnju cjevovoda i kućnih priključaka trebale su biti kao izvor financiranja dodijeljene određenoj investiciji i evidentirane na računu odgođenog priznavanja prihoda. Nakon prijenosa investicije u dugotrajnu imovinu, a prilikom obračuna amortizacije, pripadajući dio potrebno je evidentirati u prihodima tekućeg razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od naknada za razvoj i prihode od potpora evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

– Pokriće prenesenog gubitka

Vrijednost kapitala i rezervi na 31. prosinca 2019. iznosila je 126.663.655,00 kn. Sastoji se od temeljnog kapitala u iznosu od 129.556.700,00 kn, revalorizacijskih rezervi u iznosu od 30.980,00 kn, prenesenog gubitka u iznosu od 3.190.927,00 kn i dobiti za 2019. u iznosu od 266.902,00 kn. U postupku pripajanja društava Slavča d.o.o., Nova Gradiška i Regionalni vodovod Davor–Nova Gradiška d.o.o., Davor u studenome 2017., Društvo je preuzelo i iskazani preneseni gubitak u iznosu od 6.401.626,00 kn te zadržanu dobit u iznosu od 2.636.391,00 kn. Skupština Društva je na sjednici održanoj u lipnju 2018. donijela dvije odluke kojima se za pokriće prenesenog gubitka raspoređuje zadržana dobit u iznosu od 2.636.390,00 kn, dobit Društva nakon oporezivanja iskazana za 2017. u iznosu od 347.313,00 kn te kapitalne rezerve u iznosu od 10.009,00 kn. Dobit Društva za 2018. ostvarena u iznosu od 216.986,00 kn raspoređena je odlukom Skupštine za pokriće prenesenog gubitka te je preneseni gubitak koncem 2019. iskazan u iznosu od 3.190.927,00 kn. Skupština je, također, pri usvajanju financijskih izvještaja za 2019. donijela odluku o raspodjeli dobiti Društva u iznosu od 266.902,00 kn za pokriće prenesenog gubitka te preneseni gubitak u 2020. iznosi 2.924.025,00 kn. Skupština nije donijela konkretne mjere za pokriće prenesenog gubitka.

Državni ured za reviziju preporučuje Društvu s osnivačima dogovoriti način pokrića prenesenog gubitka.

– Popis imovine i obveza

Društvo je obavilo popis imovine i obveza koncem 2019. Sastavljene su popisne liste i zapisnici o obavljenom popisu koje su ovjerali članovi popisnog povjerenstva, a prihvatila Uprava. Popisom nije obuhvaćena dugotrajna imovina u pripremi u vrijednosti od 258.451.035,00 kn, obveze za zajam Hrvatskih voda za financiranje vezano uz projekt Unutarnje vode, potprojekt Regionalni vodoopskrbni sustav Davor–Nova Gradiška te potraživanja od jedinica lokalne samouprave po sporazumu za otplatu navedenog zajma iskazana u okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu od 4.887.753,00 kn, izdane zadužnice u vrijednosti od 1.690.477,00 kn, rezerviranja za troškove po započetim sudskim postupcima u iznosu od 326.662,00 kn, dani predujmovi za materijalnu imovinu u iznosu od 100.000,00 kn te potraživanja za stanove u iznosu od 54.926,00 kn. Prema odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije koncem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Prema podacima iz popisnih lista (podaci preuzeti iz analitičke evidencije), sadašnja, neotpisana vrijednost građevinskih objekata iznosi 94.109.181,00 kn, a prema podacima iz glavne knjige 190.893.581,00 kn, što je više za 96.784.400,00 kn. Povjerenstvo za popis nije usporedilo stanje utvrđeno popisom s knjigovodstvenim stanjem te nije utvrdilo razloge neusklađenosti podataka utvrđenih popisom s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i predložilo rješenje. Knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom.

Državni ured za reviziju nalaže popisivati cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nalaže uskladiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom.

- 1.2. Društvo u Očitovanju navodi da je bilježenje potraživanja i obveza u okviru izvanbilančnih zapisa za zajam Hrvatskih voda za financiranje vezano uz projekt Unutarnje vode te potraživanja od jedinica lokalne samouprave za otplatu navedenog zajma u istom iznosu temeljilo na činjenici da se ne radi o obvezi po kreditu koju Društvo ima prema Hrvatskim vodama, već se Društvo pojavljuje kao posrednik između jedinica lokalne samouprave i Hrvatskih voda, pri čemu će cjelokupnu obvezu po navedenom zajmu izvršiti jedinice lokalne samouprave iz naknade za razvoj, a ako ta sredstva ne budu dostatna, iz svojih proračuna, a ne Društvo. S obzirom na to da će cjelokupnu obvezu po osnovi zajma Hrvatskih voda (prethodno kredit Svjetske banke) izvršiti jedinice lokalne samouprave koje su udjeličari u Društvu, i to u 100-postotnom iznosu, Društvo drži da je ova obveza mogla biti bilježena u okviru izvanbilančnih zapisa. Navodi se da, s obzirom na činjenicu da je do sada podmireno 50,0 % zajma i da se veći dio neotplaćenog zajma odnosi na 2021. godinu, Društvo prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju da ove obveze i potraživanja budu iskazana u okviru bilance Društva. Nadalje, navodi se da su obveze prema financijskim institucijama putem financijskog leasinga pogreškom evidentirane kao kratkoročne, o čemu će Društvo voditi računa pri sastavljanju bilance za 2020. Potraživanja od jedinica lokalne samouprave po osnovi otplate zajma nisu uključena u imovinu Društva, upravo iz razloga što je ovo potraživanje bilježeno kao izvanbilančna stavka. Razlika između evidencije dugotrajne imovine i stanja glavne knjige rezultat je pogrešnog knjigovodstvenog prikazivanja koje seže još iz jednog od pripojenih društava i to iz 2009., što će biti ispravljeno. Društvo navodi da će poduzeti maksimalne napore kako bi sve nepravilnosti otklonilo.

2. Zaduživanje

- 2.1. Društvo je u prosincu 2019. zaključilo ugovor o financijskom leasingu za nabavu rovkopača u iznosu od 759.375,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, odnosno 607.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je plaćanje predujma u iznosu od 189.844,00 kn te ostatak duga u 60 mjesečnih leasing rata u iznosu od 10.027,00 kn (s uključenim porezom na dodanu vrijednost i kamatama po stopi od 2,65 %). Za nabavu službenih vozila Društvo je u 2018. zaključilo dva ugovora o financijskom leasingu u iznosu od 35.493,00 EUR te u 2019. dva ugovora u iznosu od 26.606,00 EUR s porezom na dodanu vrijednost, Prema jednom ugovoru iz 2018. ugovoreno je plaćanje u 24 leasing rate, a prema druga tri ugovora ugovoreno je plaćanje u 60 mjesečnih leasing rata. Za navedena zaduživanja nije pribavljena suglasnost osnivača.

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.

S obzirom na to da su udjeli osnivača u temeljnom kapitalu Društva od 2,45 % do 42,99 %, suglasnost za dugoročno zaduživanje bilo je potrebno pribaviti od više jedinica lokalne samouprave, koje su izravno ili neizravno većinski član Društva, odnosno osnivač.

Državni ured za reviziju nalaže prije dugoročnog zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Društvo u Očitovanju navodi da je za nabavljeni rovokopač u prosincu 2019. Uprava Društva imala suglasnost Nadzornog odbora. Također, navodi da je Nadzorni odbor suglasnost za nabavu radnog stroja dao na sjednici održanoj 12. rujna 2019., a Nadzorni odbor čine predstavnici jedinica lokalne samouprave.*

3. Gubici vode

3.1. Gubitak vode je razlika između zahvaćene i isporučene količine vode, odnosno voda koja ne stigne do krajnjeg korisnika vodnih usluga. Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe, tijekom 2019. zahvaćeno je 1 537 600 m³ vode, isporučeno je 832 085 m³ ili 54,1 %, a gubici u vodovodnoj mreži bili su 705 515 m³ vode ili 45,9 %. Prema podacima Društva, gubici u vodoopskrbnoj mreži u 2017. bili su 43,3 %, a u 2018. 62,14 %.

U cilju lociranja slabosti sustava te pronalaska rješenja za njihovo uklanjanje, a kako bi se izbjegli gubici vode u vodovodnoj mreži, Društvo je u 2018. pokrenulo Projekt izrade konceptijskog rješenja vodoopskrbnog sustava Davor-Nova Gradiška s izradom matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja te predstudijom izvodljivosti. U suradnji s Hrvatskim vodama provelo je postupak javne nabave, izabralo izvoditelja i sklopilo ugovor sa zajednicom ponuditelja za izradu „Konceptijskog rješenja vodoopskrbnog rješenja vodoopskrbnog sustava Vodovoda zapadne Slavonije s izradom matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja te predstudijom izvodljivosti”. Izvršenje ugovora započelo je krajem 2018., a očekivani završetak je 2020. Po završetku izrade konceptijskog rješenja, a na temelju rezultata studije Društvo planira izvršiti rekonstrukciju 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 %.

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

3.2. *Društvo se nije očitovalo o navodima Državnog ureda za reviziju vezano za gubitke vode.*

4. Potraživanja

4.1. Potraživanja su koncem 2019. iznosila 10.509.135,00 kn i manja su za 10.118.527,00 kn ili 49,1 % u odnosu na potraživanja prethodne godine. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 6.828.880,00 kn, države i drugih institucija u iznosu od 2.734.438,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 546.427,00 kn te potraživanja od zaposlenika u iznosu od 399.390,00 kn.

Potraživanja od kupaca u iznosu od 6.828.880,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca za vodne usluge i kućne priključke u iznosu od 7.238.257,00 kn te su umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 409.377,00 kn. Od ukupnih potraživanja od kupaca u iznosu od 7.238.257,00 kn dospjelo je 5.829.810,00 kn ili 80,5 %, a nedospjelo 1.408.447,00 kn ili 19,5 %. Od dospjelih potraživanja u iznosu od 5.829.810,00 kn na potraživanja do 30 dana odnosi se 188.060,00 kn, od 31 do 60 dana odnosi se 127.184,00 kn, od 61 do 360 dana 589.834,00 kn, a na potraživanja preko 361 dan odnosi se 4.924.732,00 kn. Do konca rujna 2020. naplaćena su potraživanja od kupaca u iznosu od 1.853.973,00 kn ili 25,6 %. Tijekom 2019. dužnicima su upućivane opomene i poduzimane mjere naplate (ovrhe, sporazumi o obročnoj otplati duga). Tijekom 2019. pokrenuto je 156 ovršnih postupaka za potraživanja u iznosu od 308.163,00 kn. Iako Društvo poduzima mjere za naplatu, dospjela potraživanja su i nadalje značajna.

Državni ured za reviziju preporučuje i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

4.2. *Društvo se nije očitovalo o navodima Državnog ureda za reviziju vezano za naplatu prihoda.*

5. Javna nabava

5.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Donijelo je Plan nabave roba, usluga i radova za 2019., kojim je planirana nabava procijenjene vrijednosti od 17.085.780,00 kn, od čega otvorenim postupcima javne nabave procijenjene vrijednosti od 8.328.000,00 kn te postupcima jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 8.757.780,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

– Pravilnik o jednostavnoj nabavi

Donesen je i na mrežnim stranicama Društva objavljen Pravilnik o jednostavnoj nabavi. Prema navedenom Pravilniku, postupak jednostavne nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednosti manja od 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora na temelju prikupljene ponude od jednog gospodarskog subjekta. Jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn za nabavu radova naručitelj provodi slanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje dva do tri gospodarska subjekta. Utvrđena je mogućnost objave poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva, u javnom tisku ili putem internetskog portala namijenjenog oglašavanju.

U slučaju objave poziva, rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od osam dana od dana objave poziva na dostavu ponuda. 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 mrežnoj stranici Društva, a u slučaju upućivanja poziva za dostavu ponuda nisu utvrđeni rokovi za dostavu ponude. Nadalje, nisu utvrđeni uvjeti i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu te nije određeno da zaposlenik koji provodi postupke jednostavne nabave treba potpisati izjavu o postojanju odnosno nepostojanju sukoba interesa.

Društvo općim aktima ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave. Pri donošenju Pravilnika o jednostavnoj nabavi, nisu uzeta u obzir pojedina temeljna načela javne nabave, a osobito načelo transparentnosti (dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane ponuditelje, dokumentiranost postupka nabave, mjere da se učinkovito spriječi, prepozna i ukloni sukob interesa, što obuhvaća i obvezu potpisivanja izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa), načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata (omogućiti svim potencijalnim ponuditeljima sudjelovanje u postupcima nabave pod jednakim uvjetima) i načelo tržišnog natjecanja. Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Načela javne nabave propisana odredbama članka 4. navedenog Zakona su načelo slobode kretanja robe, slobode poslovnog nastana, slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i načelo transparentnosti. 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. Predlaže preispitati pragove vrijednosti jednostavne nabave utvrđene u Pravilniku o jednostavnoj nabavi 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 za dostavu ponuda na mrežnoj stranici Društva, utvrditi rokove za dostavu ponuda te uvjete i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu. Preporučuje utvrditi obvezu potpisivanja izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te je ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

– Provedba postupaka nabave

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., koje je sastavljeno u ožujku 2020., postupcima jednostavne nabave obuhvaćena je nabava roba u vrijednosti od 2.934.757,00 kn, usluga u vrijednosti od 2.701.051,00 kn i radova u vrijednosti od 2.473.339,00 kn, odnosno ukupno 8.109.147,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Također, na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su dva ugovora za nabavu radova u vrijednosti od 6.544.265,00 kn, od čega se iznos od 4.319.807,00 kn odnosi na ugovor sklopljen u kolovozu 2019. za izgradnju vodoopskrbne mreže Adžamovci-Staro Petrovo Selo-Bili Brig, a iznos od 2.224.458,00 kn na ugovor sklopljen u srpnju 2019. za izradu vodovodnih priključaka na vodoopskrbnom području općine Cernik.

Pregledano je 12 predmeta nabave ugovorene vrijednosti od 7.878.937,00 kn ili 53,8 % ukupne vrijednosti nabave. Odnose se na nabavu radova na izgradnji objekata vodovoda i kanalizacije i nabavu radnog stroja u vrijednosti od 7.199.034,00 kn na temelju tri otvorena postupka javne nabave te nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti od 679.903,00 kn na temelju devet postupaka jednostavne nabave. Od pregledanih devet postupaka jednostavne nabave, četiri se odnose na nabavu predmeta nabave pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn, a pet na nabavu predmeta nabave pojedinačne vrijednosti veće od 70.000,00 kn.

Četiri postupka jednostavne nabave predmeta nabave pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn odnose na nabavu usluga servisa elektromotora crpke, ploča za klizna vrata poslovnog prostora na tržnici, aluminijske stolarije te usluga stručnog nadzora u vrijednosti od 137.646,00 kn. Pri nabavi spomenutih roba, radova i usluga u postupcima jednostavne nabave, pozivi za dostavu ponuda upućeni su na adresu jednog gospodarskog subjekta i prikupljena je po jedna ponuda, a rok za dostavu ponude bio je od pet do devet dana. Pet postupaka jednostavne nabave predmeta nabave pojedinačne vrijednosti veće od 70.000,00 kn odnosi se na nabavu spojnog i brtvenog materijala za vodovodne cijevi, uredskog namještaja, radove na uređenju poslovnog prostora te nabavu dva službena, dostavna vozila u vrijednosti od 542.257,00 kn. Pri nabavi spomenutih roba, radova i usluga u postupcima jednostavne nabave pozivi za dostavu ponuda upućeni su na adrese tri gospodarska subjekta. U tri postupka prikupljene su dvije ponude, a u dva postupka po jedna ponuda. Rok za dostavu ponuda bio je od osam do 15 dana, a kriterij odabira ponuda bila je najniža cijena. Pozivi za dostavu ponuda nisu objavljeni na mrežnoj stranici Društva.

Vrijednost jednostavne nabave izdavanjem narudžbenica ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom prema vlastitom izboru iznosila je 3.421.905,00 kn, što čini 23,4 % ukupne vrijednosti nabave i 42,2 % ukupne vrijednosti jednostavne nabave.

Bez propisanih postupaka nabave nabavljene su robe i usluge u vrijednosti od 2.194.361,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnose se na nabavu električne energije, dizelskog goriva, usluga najma stroja za građevinske radove, usluge telefona, usluge popravaka, servisiranja i ispitivanja te baždarenja vodomjera i premije osiguranja imovine. Nabava električne energije u iznosu od 1.280.365,00 kn (s uključenom mrežarinom) i dizelskog goriva u iznosu od 319.245,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez provedenog postupka javne nabave. Za nabavu usluga najma stroja za građevinske radove proveden je postupak jednostavne nabave upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta. Rok za dostavu ponuda bio je sedam dana, a kriterij odabira ponuda bila je najniža cijena. Primljene su tri ponude, a ugovor s odabranim ponuditeljem zaključen je u lipnju 2018. Ugovoreno je trajanje zakupa od šest mjeseci uz mjesečnu zakupninu u kunskoj protuvrijednosti od 3.000,00 EUR, a dodatkom od 6. ožujka 2019. produženo je trajanje zakupa do 31. ožujka 2019. Rashodi za usluge najma stroja za građevinske radove ostvareni su u 2019. u iznosu od 245.566,00 kn.

Odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je naručitelj obvezan primijeniti odredbe navedenog Zakona za nabavu roba i usluga te provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn.

Nabava usluga u vrijednosti od 349.185,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost obavljena je izravnom pogodbom, odnosno nisu provedeni postupci jednostavne nabave pozivom na dostavu ponuda upućenim na adrese najmanje dva ili tri ponuditelja, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Odnose se na usluge telefona u iznosu od 72.051,00 kn, usluge popravaka, servisiranja i ispitivanja te baždarenja vodomjera u iznosu od 133.250,00 kn i premije osiguranja imovine u iznosu od 143.884,00 kn.

Odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi, za provedbu postupaka nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a manje od 200.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) za nabavu roba i/ili usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) za nabavu radova određeno je da je naručitelj dužan prikupiti najmanje dvije do tri ponude.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu roba procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Preporučuje pozive za dostavu ponuda uputiti na adrese više gospodarskih subjekata i/ili ih objaviti na mrežnoj stranici te provoditi postupke jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi, vodeći računa o postizanju potpune i otvorene konkurentnosti te primjeni načela javne nabave.

– Registar ugovora

Društvo vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži podatke o predmetu nabave, vrsti postupka, iznosu zaključenog ugovora bez poreza na dodanu vrijednost, razdoblje na koje je ugovor zaključen te naziv ponuditelja s kojim je ugovor zaključen, a za veći dio predmeta nabave ne sadrži podatke o datumu izvršenja ugovora ili okvirnog sporazuma i ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju te obrazloženje ako je taj iznos veći od ugovorenog. Također, Registar ugovora nije ažuriran te ne sadrži dio predmeta nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema odredbi članaka 5. i 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži, između ostalog, datum izvršenja ugovora ili okvirnog sporazuma te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost i obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog. Naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana zaključenja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Naručitelj je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Tijekom obavljanja revizije Društvo je započelo proces ažuriranja Registra ugovora s podacima propisanim Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sa svim potrebnim podacima za sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te ga ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– Objave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske nije objavljena izmjena ugovora u vezi s izradom studijske i projektne dokumentacije i dokumentacije za nadmetanje za prijavu izgradnje vodnokomunalne infrastrukture aglomeracija Batrina za sufinanciranje iz fondova Europske unije za dodatne radove koji nisu bili predviđeni osnovnim ugovorom, u vrijednosti od 313.050,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (12,3 % više u odnosu na ugovoreno), te izmjena ugovora u vezi s izradom studijske i projektne dokumentacije za prijavu izgradnje vodnokomunalne infrastrukture aglomeracija Staro Petrovo Selo i Okučani za dodatne radove koji nisu bili predviđeni osnovnim ugovorom, u vrijednosti od 55.290,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (2,0 % više u odnosu na ugovoreno).

Prema odredbama članka 316. Zakona o javnoj nabavi, Društvo je bilo dužno u roku od 30 dana od zaključivanja navedenog dodatka ugovoru u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske poslati obavijest o izmjeni opsega radova u odnosu na prvi ugovor, što nije učinjeno.

Za nabavu radnog stroja, kombiniranog utovarivača u vrijednosti od 654.770,00 kn proveden je otvoreni postupak nabave i zaključen ugovor 2. prosinca 2019. Dodjela ugovora objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske 20. veljače 2020.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 381. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je sektorski naručitelj obavezan poslati obavijest o dodjeli ugovora, koja sadržava informacije propisane navedenim Zakonom, na objavu u skladu s člancima 243. – 245. ovoga Zakona u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Posljedica navedenog je da podaci o provedenom otvorenom postupku i zaključenom ugovoru nisu obuhvaćeni Statističkim izvješćem o javnoj nabavi za 2019. U Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019., između ostalog, navedeno je da je kriterij „ulaska” u obrazac statističkog izvješća vrijednost svakog ugovora / okvirnog sporazuma bez poreza na dodanu vrijednost iz obrasca Obavijest o dodjeli ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske poslati obavijest o izmjeni ugovora do 30,0 % vrijednosti osnovnog ugovora bez provođenja novog postupka javne nabave te slati u propisanim rokovima na objavu obavijesti o dodjeli ugovora, kako bi ugovori bili obuhvaćeni statističkim izvješćem o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Upute naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi koje središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave.

5.2. Društvo u Očitovanju navodi da su nabave određenih roba i usluga u 2019. obavljene bez primjene propisanih postupaka nabave, ali se ovdje u najvećoj mjeri radi o specifičnim robama i uslugama.

Nabava električne energije u iznosu od 1.280.365,00 kn obavljena je od društva Hrvatska elektroprivreda i to sa svim uključenim popustima. U 2020. proveden je postupak javne nabave i ova usluga je ustupljena drugom ponuditelju uz minimalnu razliku u cijeni. Nabava dizelskog goriva odnosi se na nabavljeno gorivo za cjelokupni vozni park Društva i obavljena je na benzinskoj postaji INA Petrokemija u Novoj Gradiški. Društvo navodi da u Novoj Gradiški postoje samo dvije benzinske postaje, ali zbog određenih malverzacija u prijašnjim godinama i neophodnoj kontroli pri točenju goriva, kupovina goriva ugovorena je sa INA Petrokemijom. Sukladno tome, za nabavu dizelskog goriva Društvo može provesti postupak javne nabave, ali uvažavajući ove specifičnosti. Nadalje, navodi da se usluge telefona u iznosu od 72.051,00 kn odnose na usluge dva teleoperatera. S obzirom na činjenicu da se radi o telefonskim uslugama različitog profila (telefon, mobitel, internet) i to na više lokacija, od kojih je na nekim lokacijama moguće primati mobilni signal isključivo jednog mobilnog operatera, provođenje postupka javne nabave uključivalo bi širok spektar specifičnosti i ograničenja. Usluga popravaka, servisiranja i baždarenja vodomjera vrijednosti od 133.250,00 kn također ima čitav niz specifičnosti i ograničenja. Veći dio ovog iznosa odnosi se na baždarenje vodomjera koje je obavila najbliža tvrtka ovlaštena za ovaj posao jer transportni troškovi koje Društvo snosi predstavljaju značajnu stavku, pri čemu cijena usluge ne može biti jedini faktor. Osim toga, spomenuta najbliža tvrtka nije u mogućnosti obavljati baždarenje svih vrsta vodomjera jer nema licencu za ovu uslugu kod svih proizvođača vodomjera. Društvo koristi tri vrste vodomjera, a za jednu vrstu vodomjera postoji samo jedna licencirana tvrtka za baždarenje u Republici Hrvatskoj. Usluga osiguranja ugovorena je s jednim osiguravajućim društvom isključivo iz razloga što se radi o društvu koje je imalo dugogodišnje police osiguranja u oba pripojena društva i što bi raskidanje ovih dugogodišnjih polica osiguranja nanijelo značajnu štetu Društvu. Društvo navodi da će poduzeti maksimalne napore kako bi sve nepravilnosti otklonilo.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Hrvoje Žakić	predsjednik od 12. prosinca 2017. do 10. srpnja 2020.
Ivica Marjanović	član od 12. prosinca 2017.
Anto Žagrić	član od 12. prosinca 2017.
Đurđica Oršulić	član od 12. prosinca 2017.
Milan Mateša	član od 12. prosinca 2017. do 10. srpnja 2020.
Slavko Mulac	član od 12. prosinca 2017. do 10. srpnja 2020.
Mladen Konjević	član od 12. prosinca 2017. do 10. srpnja 2020.
Zlatko Zebić	član od 10. srpnja 2020.
Hrvoje Moćan	član od 10. srpnja 2020.
Goran Tomljanović	član od 10. srpnja 2020.
Ivica Pivac	član od 10. srpnja 2020.

2. Uprava:

Davor Rukavina	direktor od 12. prosinca 2017.
Matej Severović	direktor od 12. prosinca 2017. do 11. ožujka 2020., zamjenik direktora od 11. ožujka 2020.