



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/21-07/30  
URBROJ: 613-08-22-10  
Koprivnica, 21. ožujka 2022.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Koprivničke vode  
d.o.o.,  
Koprivnica  
za 2020.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
	Projekti financirani u 2020.	15
III.	REVIZIJA ZA 2020.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2020.	19
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	25

## I. MIŠLJENJE

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

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

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

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Popis imovine i obveza za 2020. nije cjelovit. Izvješća o obavljenom popisu ne sadrže podatke o popisu dugotrajne imovine koja se odnosi na materijalnu imovinu evidentiranu u glavnoj knjizi u ukupnom iznosu od 472.254.882,00 kn te na nematerijalnu imovinu evidentiranu u glavnoj knjizi u iznosu od 98.339,00 kn. Sastavljene popisne liste dugotrajne imovine ne sadrže podatke o vrijednosti popisane imovine. Potraživanja i obveze popisani su po vrstama potraživanja i obveza prema podacima iz glavne knjige, a nisu popisani prema podacima iz analitičkih evidencija te ne sadrže podatke o dospijeću.

Izvješćem o popisu nije utvrđeno jesu li izvršena usklađivanja potraživanja i obveza s kupcima i dobavljačima. Popisom nisu obuhvaćeni plaćeni troškovi budućeg razdoblja u iznosu od 62.097,00 kn, odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja u ukupnom iznosu od 354.420.282,00 kn te izvanbilančni zapisi u ukupnom iznosu od 60.395.879,00 kn, koji su evidentirani u glavnoj knjizi. Odluka zakonskog predstavnika o rezultatima popisa nije donesena. Iz navedenog proizlazi da obavljenim popisom imovine i obveza nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. (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.

- Izvješće o poslovanju Društva za 2020. sadrži, između ostalog, i izvješće o investicijama koje je Društvo provelo tijekom 2020. Navedeno je da je u materijalnu imovinu investirano 12.056.601,00 kn te su pojedinačno navedena ulaganja u vrijednosno značajnije investicije. Izvješće o investicijama sastavljeno je na način koji ne omogućava usporedbu ostvarenog s planiranim veličinama i ne daje konkretna obrazloženja značajnijih odstupanja od planiranih veličina. Nadalje, navedeno Izvješće ne sadrži podatke o ostvarenju Plana redovnog i investicijskog održavanja komunalno vodnih građevina i Plana pripreme i provedbe projekata aglomeracije Koprivnica. Plan gradnje komunalno vodnih građevina za 2020. nije dostavljen Hrvatskim vodama radi pribavljanja mišljenja o usklađenosti s višegodišnjim programom gradnje. (točka 1. 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 2013. osnovalo Gradsko komunalno poduzeće Komunalac d.o.o. i do 2015. bilo jedini član. Od 2015. do 2020. članovi Društva su Gradsko komunalno poduzeće Komunalac d.o.o. s 83,7 % udjela u temeljnom kapitalu koji iznosi 140.218.800,00 kn i Grad Koprivnica s 16,3 % udjela. U studenome 2020. temeljni kapital smanjen je za 14.021.000,00 kn i iznosi 126.197.800,00 kn, a udjel Gradskog komunalnog poduzeća Komunalac d.o.o. u temeljnom kapitalu prenesen je Gradu Koprivnici, koji postaje jedini član Društva. Sjedište Društva je Mosna ulica 15a, Koprivnica.

Prema podacima iz sudskog registra, djelatnost Društva je javna vodoopskrba, javna odvodnja, proizvodnja energije za vlastite potrebe, održavanje objekata javne vodoopskrbe i javne odvodnje, skladištenje i korištenje opasnih kemikalija, uzorkovanje i ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za ljudsku potrošnju za vlastite potrebe, izvođenje priključaka na komunalne vodne građevine, ovjeravanje i pripremanje vodomjera za ovjeravanje, isporuka vode pročišćene na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda u svrhu ponovnog korištenja, uključujući i prodaju, gospodarenje građevnim i drugim neopasnim otpadom koji nastaje u pogonu i održavanju komunalnih vodnih građevina, gospodarenje otpadnim muljem nastalim u procesu pročišćavanja otpadnih voda, upravljanje projektom gradnje kada je javni isporučitelj vodnih usluga investitor projekta, upravljanje uređajem za pročišćavanje komunalnih otpadnih voda koji ima liniju za obradu otpadnog mulja, djelatnost gospodarenja otpadnim muljem te isporuka vode drugom isporučitelju vodnih usluga. Ukupna dužina vodoopskrbne mreže u 2020. bila je 602 512 m, a mreže javne odvodnje 289 198 m.

Za obavljanje djelatnosti, prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji Društva, koji je bio na snazi od 1. travnja 2019. do 27. prosinca 2020., Društvo je bilo podijeljeno na sljedeće sektore: Ured predsjednika Uprave, Sektor upravljanja i održavanja, Sektor priključenja, distributivnog nadzora i vođenja projekata te Sektor općih i zajedničkih poslova. Računovodstvene, financijske, kadrovske, administrativne i druge poslove za Društvo je u 2020. obavljalo Gradsko komunalno društvo Komunalac d.o.o., a u 2021. spomenute poslove obavlja Društvo.

Prema odredbama Društvenog ugovora iz prosinca 2017. i studenoga 2020. te Izjave o osnivanju iz prosinca 2020., tijela Društva su Skupština i Uprava. Skupštinu čine članovi Društva. Uprava zastupa Društvo i vodi poslove na vlastitu odgovornost, a imenuje ju Skupština na četiri godine bez ograničenja broja mandata. Do prosinca 2020. Uprava je mogla imati od jednog do tri člana (predsjednika i članove), a od prosinca 2020. jednog člana, direktora Društva. Također, od prosinca 2020. Društvo ima zamjenika direktora u svojstvu zamjenika člana Uprave.

Do 29. prosinca 2020. predsjednik Uprave, a od 29. prosinca 2020. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Društva je Zdravko Petras. Do 29. prosinca 2020. članica Uprave, a od 29. prosinca 2020. i u vrijeme obavljanja revizije zamjenica direktora Društva je Sandra Sinjeri.

Koncem 2020. Društvo je imalo 73 zaposlenika.

## Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. S obzirom na to da je trgovačko društvo bilo većinski vlasnik udjela u temeljnom kapitalu, Društvo za 2020. nije bilo obveznik primjene Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), odnosno nije bilo obveznik sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, ustrojavanja unutarnje revizije te imenovanja osobe zadužene za nepravilnosti.

U svrhu funkcioniranja unutarnjih kontrola Društvo je donesenim unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama utvrdilo postupke i metode unutarnjih kontrola. U svom poslovanju Društvo primjenjuje međunarodne standarde sustava upravljanja kvalitetom (ISO 9001), okolišem (ISO 14001), zdravljem i sigurnošću na radu (ISO 45001) te sustava kvalitete kojim osigurava sigurnost hrane (HACCP). Sastavljena je knjiga procesa koja predstavlja opis procesnog modela pomoću kojeg se prate i nadziru poslovni procesi radi njihova kontinuiranog poboljšanja. Definiran je slijed i međudjelovanje procesa koji su opisani i prikazani tabličnim prikazom. Određeni su parametri za mjerenje njihove učinkovitosti uz uvažavanje rizika koji se kontinuirano nadziru, mjere i analiziraju.

Osim navedenog, Društvo je u cilju nadzora i kontrole donijelo i druge akte, upute i prijedloge za postupanje u pojedinim poslovnim procesima. Osim temeljnog akta, Društvenog ugovora, odnosno Izjave o osnivanju, Društvo je tijekom 2020. primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Etički kodeks, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji Društva, Odluku o primjeni računovodstvenih politika, Pravilnik o jednostavnoj nabavi, Opće i tehničke uvjete isporuke vodnih usluga, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o posebnim uvjetima rada, Pravilnik o uredskom poslovanju, Pravilnik o uporabi i održavanju službenih vozila, Pravilnik o arhiviranju, Popis javnog dokumentarnog gradiva s rokom čuvanja, Pravilnik o sigurnosti informacija i postupanje s osobnim podacima, Politiku o zaštiti osobnih podataka radnika, Politiku o zaštiti osobnih podataka i privatnosti, Pravilnik o zbrinjavanju svih vrsta otpada, Pravilnik o upotrebi osobnih zaštitnih sredstava, Pravilnik o radu povjerenstva za reklamacije potrošača, Kolektivni ugovor, Odluku o imenovanju službenika za informiranje, Odluku o ustroju službenog Upisnika o ostvarivanju prava na pristup informacijama, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti u Društvu te Odluku o imenovanju povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti.

Društvo primjenjuje Odluku o primjeni računovodstvenih politika, vodi propisane poslovne knjige te koristi informatičke programe za računovodstveni sustav. Poslovni događaji evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava, a iznosi na računima glavne knjige za 2020. istovjetni su iznosima iskazanima u financijskim izvještajima. Za potpisivanje dokumentacije na temelju koje se provode financijske transakcije utvrđene su ovlaštene osobe uz primjenu načela dvojnog potpisivanja.

Standardi etičkog ponašanja, formalna i neformalna pravila, propisi i dobri običaji poslovnog ponašanja, kojih se trebaju pridržavati svi zaposlenici Društva, propisani su Etičkim kodeksom Društva.

## Planiranje

Plan poslovanja za razdoblje od 2020. do 2023. Skupština Društva donijela je u prosincu 2019. Sastavni dio navedenog Plana su Financijski plan, Plan investicija, Plan prodaje vodnih usluga, Plan zaduživanja te Plan kadrova. U lipnju 2020. donesene su Izmjene i dopune Plana poslovanja za razdoblje od 2020. do 2023., kojima su izmijenjeni Financijski plan, Plan investicija i Plan zaduživanja.

Financijskim planom su za 2020. planirani ukupni prihodi u iznosu od 36.092.070,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 35.921.205,00 kn te dobit (prije oporezivanja) u iznosu od 170.865,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana ukupni prihodi za 2020. planirani su u iznosu od 37.492.935,00 kn, što je 1.400.865,00 kn ili 3,9 % više od plana. Ukupni rashodi planirani su u iznosu od 37.288.630,00 kn, što je 1.367.425,00 kn ili 3,8 % više od plana, te je planirana dobit u iznosu od 204.305,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi odnose se na prihode od vodnih usluga u iznosu od 25.585.570,00 kn ili 68,2 %. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na troškove amortizacije u iznosu od 14.994.460,00 kn s udjelom od 40,2 % i troškove zaposlenika u iznosu od 9.162.150,00 kn s udjelom od 24,6 %. Troškovi usluga, koji se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja, telefona i poštarine, usluge zakupnina, najamnina, intelektualnih i ostalih usluga te uslugu obavljanja općih i zajedničkih poslova, planirani su u iznosu od 5.479.555,00 kn s udjelom od 14,7 % u ukupno planiranim rashodima.

Planom investicija planirana su ulaganja za 2020. u gradnju komunalno vodnih građevina u iznosu od 20.788.665,00 kn, održavanje (investicijsko i redovno) komunalno vodnih građevina u iznosu od 8.185.000,00 kn te u pripremu i provedbu projekata aglomeracije Koprivnica u iznosu od 39.535.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Plana investicija u gradnju komunalno vodnih građevina planirana su ulaganja u iznosu od 17.825.601,00 kn ili 14,3 % manje od plana, a u održavanje komunalno vodnih građevina ulaganja u iznosu od 7.665.000,00 kn ili 6,4 % manje od plana. Ulaganja u pripremu i provedbu projekata aglomeracije Koprivnica u 2020. izmjenama i dopunama nisu mijenjana. Do smanjenja ulaganja u gradnju komunalno vodnih građevina u odnosu na plan došlo je zbog manje planiranih ulaganja u gradnju sustava odvodnje u stambenim i poslovnim zonama na području Grada Koprivnice za 2.010.000,00 kn ili 80,4 % te neplaniranja ulaganja u gradnju sustava odvodnje otpadnih voda na području Općine Sokolovac, koje je prvotno bilo planirano u iznosu od 2.030.000,00 kn.

U okviru gradnje komunalno vodnih građevina značajnija sredstva planirana su za gradnju i produženje sustava odvodnje otpadnih voda na području Grada Koprivnice u iznosu od 3.688.841,00 kn i na području Općine Koprivnički Bregi u iznosu od 3.573.985,00 kn te gradnju i produženje vodoopskrbne mreže na području Grada Koprivnice u iznosu od 3.255.775,00 kn i na području Općine Sokolovac u iznosu od 3.140.000,00 kn. Planirani izvori financiranja su od naknade za razvoj, Hrvatskih voda, Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije te proračuna jedinica lokalne samouprave. Izvori financiranja pripreme projekta aglomeracije Koprivnica planirani su od Hrvatskih voda, jedinice lokalne samouprave i naknade za razvoj, a izvori financiranja provedbe navedenog projekta od Hrvatskih voda, državnog proračuna, jedinica lokalne samouprave, naknade za razvoj i iz sredstava Europske unije.

Planom zaduživanja planirano je dio investicija po projektu Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Koprivnica financirati iz kredita s rokom otplate od 15 godina. U četverogodišnjem razdoblju planirana je otplata kredita u iznosu od 2.711.585,00 kn, od čega u 2020. u iznosu od 463.375,00 kn.



Izmjenama i dopunama Plana zaduživanja otplata kredita u četverogodišnjem razdoblju planirana je u iznosu od 2.374.585,00 kn s početkom otplate u 2022.

Planom prodaje vodnih usluga planirano je u 2020. prodati 2 481 350 m<sup>3</sup> vode za piće te ostvariti odvodnju od 2 149 140 m<sup>3</sup>.

Planom kadrova u 2020. planirano je 76 zaposlenika, od čega 53,0 % radnika srednje stručne spreme, 29,0 % visoke stručne spreme, 10,0 % kvalificiranih radnika, 4,0 % radnika više stručne spreme te 4,0 % nekvalificiranih radnika.

Prema Izvješću o poslovanju za 2020., koje je predložio direktor te odobrila Skupština Društva u lipnju 2021., i financijskim izvještajima za 2020., Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 36.995.322,00 kn ili 1,3 % manje od planiranih, rashode u iznosu od 36.782.547,00 kn ili 1,3 % manje od planiranih, dok ostvarena dobit (prije oporezivanja) iznosi 212.775,00 kn ili 4,1 % više od planirane. Nadalje, prema navedenom Izvješću, Društvo je koncem 2020. imalo 73 zaposlenika, pri čemu su najveći udio od 55,0 % imali radnici srednje stručne spreme. Isporučeno je 2 532 161 m<sup>3</sup> vode, dok je kroz sustav javne odvodnje prošlo 2 225 312 m<sup>3</sup> otpadnih voda.

U 2020. Društvo je u dugotrajnu imovinu uložilo 12.167.322,00 kn, od čega u materijalnu 12.056.601,00 kn, a u nematerijalnu imovinu 110.721,00 kn. Sredstva uložena u materijalnu imovinu odnose se na gradnju i rekonstrukciju vodoopskrbnog sustava i sustava za odvodnju na području Grada Koprivnice i općina. Značajnija ulaganja odnose se na gradnju sustava za odvodnju otpadnih voda na području Općine Koprivnički Bregi u vrijednosti od 2.875.902,00 kn, gradnju i rekonstrukciju vodoopskrbne mreže te sustava za odvodnju otpadnih voda gradskog naselja Draganovac u vrijednosti od 1.706.769,00 kn, gradnju zdenaca na crpilištu Ivanščak u vrijednosti od 1.397.833,00 kn te gradnju i produženje sustava za odvodnju otpadnih voda u gradskom naselju Vinica u vrijednosti od 1.491.064,00 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 i 105/20). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u srednje poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

### **a) Račun dobiti i gubitka**

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 36.995.322,00 kn, rashodi u iznosu od 36.782.547,00 kn te dobit u iznosu od 212.775,00 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	39.399.296,00	36.924.088,00	93,7
1.1.	Prihodi od prodaje	26.072.895,00	25.750.168,00	98,8
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	0,00	18.600,00	-
1.3.	Drugi poslovni prihodi	13.326.401,00	11.155.320,00	83,7
2.	Financijski prihodi	533.068,00	71.234,00	13,4
	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>39.932.364,00</b>	<b>36.995.322,00</b>	<b>92,6</b>

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 25.750.168,00 kn ili 69,6 %, dok svi drugi prihodi (prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga, drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 11.245.154,00 kn ili 30,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, drugi poslovni prihodi manji su za 2.171.081,00 kn ili 16,3 %, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od naplaćenih otpisanih potraživanja koji su u 2019. bili ostvareni u iznosu od 1.355.611,00 kn, odnosno 1.169.945,00 kn više.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 25.750.168,00 kn, a odnose se na prihode od pružanja vodnih usluga (opskrba pitkom vodom, odvodnja, pročišćavanje) u ukupnom iznosu od 25.155.041,00 kn i prihode od prodaje drugih usluga u iznosu od 595.127,00 kn.

Prihodi od vodnih usluga ostvaruju se na temelju odluka o cijeni vodnih usluga, koje je Društvo donijelo u rujnu 2018. i primjenjuju se od listopada 2018. Navedenim odlukama određene su vrste vodnih usluga koje se pružaju na vodoopskrbnom području i području aglomeracije (odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda), visina cijene, način obračuna i plaćanja usluga te javna davanja koja se obračunavaju i naplaćuju uz cijenu usluge. Fiksni dio osnovne cijene vodne usluge javne vodoopskrbe za kućanstva utvrđen je u iznosu od 13,80 kn mjesečno, a za poslovne subjekte (pravne osobe) u iznosu od 38,00 kn mjesečno. Osnovna cijena vodne usluge javne vodoopskrbe za kućanstva u varijabilnom iznosu je 3,41 kn/m<sup>3</sup>, a za poslovne subjekte 5,67 kn/m<sup>3</sup>. Fiksni dio osnovne cijene vodne usluge javne odvodnje za kućanstva iznosi 7,00 kn, a za poslovne subjekte 25,00 kn mjesečno. Osnovna cijena vodne usluge javne odvodnje za kućanstva u varijabilnom iznosu je 1,60 kn/m<sup>3</sup>, za poslovne subjekte 2,56 kn/m<sup>3</sup>, a za kućanstva koja nisu priključena na vodovodnu mrežu 9,60 kn mjesečno po članu kućanstva. Osnovna cijena vodne usluge pročišćavanja otpadnih voda za kućanstva (varijabilna) iznosi 2,60 kn/m<sup>3</sup>, za kućanstva koja nisu priključena na vodovodnu mrežu 15,60 kn mjesečno po članu kućanstva, a za poslovne subjekte ovisno o Grupi onečišćenja (varijabilna) iznosi od 2,15 kn/m<sup>3</sup> do 2,79 kn/m<sup>3</sup>. Cijena vodne usluge javne vodoopskrbe koju plaćaju socijalno ugroženi građani za količinu isporučene vode nužne za osnovne potrebe kućanstva utvrđena je u visini od 60,0 % osnovne cijene vodne usluge javne vodoopskrbe u varijabilnom iznosu.

Prema odredbama članka 44. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), odluka o cijeni vodnih usluga javne vodoopskrbe i javne odvodnje mora sadržavati i cijenu koju plaćaju socijalno ugroženi stanovnici za fiksni dio cijene vodnih usluga, a za varijabilni dio cijene vodnih usluga prema količini vode nužne za osnovne potrebe kućanstva. Navedena cijena ne može se utvrditi u visini većoj od 60,0 % od cijene vodne usluge koju plaćaju korisnici vodnih usluga koji nisu socijalno ugroženi.

Razlika do cijene vodne usluge koja osigurava povrat troškova od vodnih usluga (u daljnjem tekstu: puna cijena) podmiruje se iz proračuna jedinice lokalne samouprave. Iznimno od ovoga, javni isporučitelj vodnih usluga može odlučiti da razliku do pune cijene podmiruje dijelom iz prihoda od cijene vodne usluge koju plaćaju ostali korisnici vodnih usluga, ali ne više od 20,0 % te razlike. Prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 138/20, 98/19, 64/20 i 138/20), jedinice lokalne samouprave dužne su u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na podmirenje troškova stanovanja, koji obuhvaćaju i troškove za vodu te voditi evidenciju i dokumentaciju o ostvarivanju navedenih prava. Jedinice lokalne samouprave tijekom 2020. Društvu nisu dostavljale popis socijalno ugroženih osoba.

Uz cijenu vodnih usluga, koja je prihod isporučitelja vodnih usluga, zasebno se iskazuje porez na dodanu vrijednost (13,0 %), naknada za korištenje voda i naknada za zaštitu voda, koje su prihod Hrvatskih voda na temelju Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19), te naknada za razvoj u iznosu od 8,98 kn/m<sup>3</sup> vode isporučene korisnicima poslovnim subjektima na području Grada Koprivnice, a koja je prihod isporučitelja vodnih usluga.

Prihodi od vodne usluge opskrbe pitkom vodom ostvareni su u iznosu od 13.645.247,00 kn, od čega se na prihode ostvarene od kućanstava i poslovnih subjekata odnosi 10.398.792,00 kn, na prihode od fiksnog dijela cijene vode 3.132.036,00 kn te na prihode od prodaje vode drugim isporučiteljima 114.419,00 kn. Navedenu uslugu Društvo je u 2020. provodilo na području Grada Koprivnice i devet prigradskih naselja te općina Đelekovec, Drnje, Hlebine, Koprivnički Bregi, Koprivnički Ivanec, Peteranec, Rasinja, Sokolovac i Legrad. Osim opskrbe korisnika pitkom vodom na vlastitom uslužnom području, Društvo je na temelju zaključenih ugovora isporučivalo pitku vodu isporučiteljima vodnih usluga s područja gradova Đurđevac i Križevci. Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i javne odvodnje, tijekom 2020. zahvaćeno je 2 848 464 m<sup>3</sup> vode, a isporučeno 2 532 161 m<sup>3</sup>. Od ukupno isporučene količine vode na kućanstva se odnosilo 1 558 063 m<sup>3</sup> ili 61,5 %, na poslovne subjekte 907 960 m<sup>3</sup> ili 35,9 % te na druge isporučitelje 66 138 m<sup>3</sup> ili 2,6 %. U isporučenu količinu vode, osim isporučene vode kućanstvima i poslovnim subjektima, pribrojene su količine vode isporučene putem hidranata i količine vode koje je Društvo utrošilo za vlastite potrebe. Stopa gubitka vode u 2020. je 11,1 %.

Prihodi od vodne usluge odvodnje ostvareni su u iznosu od 5.689.850,00 kn, a od usluge pročišćavanja u iznosu od 5.819.944,00 kn. Usluge javne odvodnje s uslugom pročišćavanja otpadnih voda u II. i III. stupnju pročišćavanja Društvo je u 2020. pružalo na području Grada Koprivnice i općina Koprivnički Bregi, Koprivnički Ivanec i Peteranec te na području pet naselja Općine Gola. U okviru navedenih prihoda, od kućanstava i poslovnih subjekata ostvareni su prihodi u iznosu od 10.252.866,00 kn (od čega 4.432.922,00 kn od usluga odvodnje i 5.819.944,00 kn od usluga pročišćavanja) te od fiksnog dijela cijene odvodnje u iznosu od 1.256.928,00 kn. Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i javne odvodnje, tijekom 2020. zbrinuto je 2 225 312 m<sup>3</sup> otpadnih voda, od čega se 1 316 537 m<sup>3</sup> ili 59,2 % odnosilo na kućanstva, a 908 775 m<sup>3</sup> ili 40,8 % na poslovne subjekte.

Skreće se pozornost da je Vlada Republike Hrvatske 30. prosinca 2021. donijela Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21), kojom su uspostavljena nova uslužna područja, određene njihove granice i društvo preuzimatelj. Prema odredbi članka 5. navedene Uredbe, Društvo je preuzimatelj na uslužnom području 3, koje obuhvaća gradove Koprivnicu i Križevce te općine Drnje, Đelekovec, Gornja Rijeka, Hlebine, Kalnik, Koprivnički Bregi, Koprivnički Ivanec, Legrad, Peteranec, Rasinja, Sokolovac, Sveti Ivan Žabno i Sveti Petar Orehovec u Koprivničko-križevačkoj županiji.

Prihodi od prodaje drugih usluga ostvareni su u iznosu od 595.127,00 kn, a odnose se na usluge kod izrade priključaka na javnu vodoopskrbu i odvodnju te druge usluge (kontrola ispravnosti vodomjera, detekcija propuštanja vodovodne mreže ili unutarnje vodovodne instalacije, isključenje korisnika iz javne vodoopskrbne mreže ili javne odvodnje, ponovno priključenje isključenog korisnika, pražnjenje, odvoz i zbrinjavanje mulja iz septičkih jama, pražnjenje, odvoz i pročišćavanje otpadnih voda iz septičkih i sabirnih jama, zamjena vodomjera i druge usluge). Ostvareni su na temelju zahtjeva naručitelja, radnih naloga i ispostavljenih računa Društva, prema cjeniku iz siječnja 2019.

Drugi poslovni prihodi u ukupnom iznosu od 11.155.320,00 kn ostvareni su od potpora u iznosu od 9.221.820,00 kn, ukidanja odgođenih prihoda (vodovodni priključci i vodomjeri za kućanstva i poslovne subjekte) u iznosu od 659.944,00 kn, naknade Hrvatskih voda za usluge obračuna i naplate naknade za korištenje i zaštitu voda u iznosu od 389.921,00 kn (5,0 % od ukupno naplaćenih prihoda), naknada šteta s temelja osiguranja u iznosu od 345.317,00 kn, naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu od 185.666,00 kn, ukidanja obveze (rezerviranja) za neiskorištene dane godišnjeg odmora u iznosu od 169.792,00 kn, refundacije troškova u iznosu od 60.064,00 kn i ostalih poslovnih prihoda (viškovi, naknade šteta, naknadni popusti, prodaja dugotrajne imovine i drugo) u ukupnom iznosu od 122.796,00 kn. Prihodi od potpora odnose se na prihode od obračunane amortizacije na imovinu financiranu iz tuđih sredstava (prijenos s računa odgođenih prihoda, za ulaganja Hrvatskih voda, Grada Koprivnice i drugih ulagača).

Financijski prihodi odnose se na prihode od kamata u iznosu od 62.628,00 kn te prihode od tečajnih razlika i ostalih financijskih prihoda u iznosu od 8.606,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 461.834,00 kn jer su u 2019. bili ostvareni prihodi od kamata po izvansudskoj nagodbi, u vezi s naplatom usluge pružene prijašnjih godina.

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	39.189.420,00	36.752.700,00	93,8
1.1.	Materijalni troškovi	10.244.255,00	10.052.011,00	98,1
1.2.	Troškovi osoblja	9.011.116,00	8.649.237,00	96,0
1.3.	Amortizacija	15.040.112,00	15.228.633,00	101,3
1.4.	Drugi troškovi	2.560.479,00	2.548.761,00	99,5
1.5.	Vrijednosna usklađenja	1.282.283,00	42.730,00	3,3
1.6.	Rezerviranja	169.792,00	225.398,00	132,7
1.7.	Drugi poslovni rashodi	881.383,00	5.930,00	0,7
2.	Financijski rashodi	33.674,00	29.847,00	88,6
	Ukupno	39.223.094,00	36.782.547,00	93,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi amortizacije u iznosu od 15.228.633,00 kn ili 41,4 %, materijalni troškovi u iznosu od 10.052.011,00 kn ili 27,3 % i troškovi osoblja u iznosu od 8.649.237,00 kn ili 23,5 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, vrijednosna usklađenja, rezerviranja, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 2.852.666,00 kn i u ukupno ostvarenim rashodima imaju udjel od 7,8 %.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije smanjena su vrijednosna usklađenja kratkotrajne imovine, osim financijske imovine (vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca, potraživanja po kamatama te ostalih potraživanja), za 1.239.553,00 kn ili 96,7 % i drugi poslovni rashodi (neotpisana vrijednost prodane i rashodovane imovine te ostali poslovni rashodi) za 875.453,00 kn ili 99,3 %.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 10.052.011,00 kn. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 4.233.915,00 kn (vrijednosno značajniji – električna energija u iznosu od 2.680.554,00 kn, materijal u iznosu od 926.757,00 kn, otpisani sitni inventar i autogume u iznosu od 263.262,00 kn), troškove poslovne suradnje s Gradskim komunalnim poduzećem Komunalac d.o.o. u iznosu od 2.849.518,00 kn, troškove usluga održavanja u iznosu od 1.070.944,00 kn, troškove komunalnih usluga u iznosu od 528.421,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu od 1.369.213,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 8.649.237,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 5.666.528,00 kn, poreze i doprinose iz plaće u iznosu od 1.803.432,00 kn i doprinose na plaću u iznosu od 1.179.277,00 kn. Prosječna brutoplaća iznosila je 8.413,00 kn, a prosječna netoplaća 6.382,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 15.228.633,00 kn. Prema Računovodstvenim politikama Društva iz ožujka 2014., amortizacija se obračunava prema linearnoj metodi otpisa, tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja. Od ukupne amortizacije obračunane za 2020., iznos od 9.881.764,00 kn odnosi se na amortizaciju obračunanu za materijalnu imovinu financiranu tuđim bespovratno primljenim sredstvima.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 2.548.761,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na druge troškove zaposlenika (regres, dar za djecu, jubilarne nagrade, pomoći, dar u naravi, nagrade za radne rezultate) u iznosu od 704.900,00 kn, troškove prijevoza i službenog puta u iznosu od 541.841,00 kn te troškove osiguranja u iznosu od 531.021,00 kn. Preostali troškovi u iznosu od 770.999,00 kn odnose se na troškove naknada, osiguranja, platnog prometa, stručnog obrazovanja, donacija i druge troškove.

Troškovi vrijednosnih usklađenja u iznosu od 42.730,00 kn odnose se na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu od 35.774,00 kn te potraživanja po kamatama u iznosu od 6.956,00 kn.

Rezerviranja u iznosu od 225.398,00 kn odnose se na naknade za neiskorištene dane godišnjeg odmora.

Financijski rashodi u iznosu od 29.847,00 kn odnose se na rashode za kamate u iznosu od 23.216,00 kn i tečajne razlike u iznosu od 6.631,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 503.177.874,00 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	496.404.379,00	503.177.874,00	101,4
1.	Dugotrajna imovina	471.960.643,00	472.992.830,00	100,2
1.1.	Nematerijalna imovina	188.222,00	98.339,00	52,2
1.2.	Materijalna imovina	471.769.288,00	472.836.598,00	100,2
1.3.	Potraživanja	3.133,00	57.893,00	1 847,8
2.	Kratkotrajna imovina	24.369.756,00	30.122.947,00	123,6
2.1.	Zalihe	912.431,00	999.357,00	109,5
2.2.	Potraživanja	8.931.059,00	8.368.485,00	93,7
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	1.930,00	74.673,00	3 869,1
2.4.	Novac u banci i blagajni	14.524.336,00	20.680.432,00	142,4
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	73.980,00	62.097,00	83,9
II.	Pasiva	496.404.379,00	503.177.874,00	101,4
1.	Kapital i rezerve	142.717.674,00	128.860.452,00	90,3
2.	Dugoročne obveze	715.740,00	5.914.252,00	826,3
3.	Kratkoročne obveze	8.262.550,00	13.982.888,00	169,2
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	344.708.415,00	354.420.282,00	102,8
	Izvanbilančni zapisi	8.787.381,00	60.395.879,00	687,3

Vrijednost dugotrajne imovine iskazane koncem 2020. u iznosu od 472.992.830,00 kn odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 439.996.985,00 kn (poslovne zgrade, kanalizacijski i vodovodni sustavi i drugo), materijalnu imovinu u pripremi u iznosu od 15.551.789,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu od 9.078.635,00 kn, zemljište u iznosu od 5.732.664,00 kn, alate i strojeve u iznosu od 1.894.809,00 kn i drugu dugotrajnu imovinu u iznosu od 737.948,00 kn. U odnosu na vrijednost početkom godine, vrijednost dugotrajne imovine koncem 2020. veća je za 1.032.187,00 kn ili 0,2 %. Tijekom 2020. u materijalnu dugotrajnu imovinu uloženo je 12.056.601,00 kn, od čega u građevinske objekte 11.725.253,00 kn, opremu 323.456,00 kn i zemljište 7.892,00 kn.

Vrijednosno značajnija materijalna imovina u pripremi odnosi se na ulaganja u poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Koprivnica u vrijednosti od 9.832.229,00 kn, izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže u gradskom naselju Podolice u vrijednosti od 1.183.234,00 kn te vodoopskrbu distributivnog područja Koprivnica u vrijednosti od 1.093.561,00 kn.

Tijekom 2020. u uporabu je prenesena izgrađena imovina u vrijednosti od 16.587.601,00 kn. Od toga se vrijednosno značajnija imovina odnosi na ulaganja u vodocrpilište Ivanščak u vrijednosti od 3.857.236,00 kn, gradnju sustava odvodnje u naselju Jeduševac u vrijednosti od 3.377.339,00 kn, radove na kanalizaciji u ulici Vinica u vrijednosti od 2.047.623,00 kn, radove na vodovodu i kanalizaciji u ulicama Sveti Vid i Mirni Dol u vrijednosti od 1.709.938,00 kn, radove na izgradnji sekundarne vodovodne mreže u naselju Lukovec u vrijednosti od 1.563.280,00 kn, radove na proširenju kanalizacijske mreže u ulicama Marijanska i Vinica u vrijednosti od 1.084.488,00 kn te na radove na izgradnji spojnog cjevovoda u naseljima Prnjavor – Mali Botinovec u vrijednosti od 962.840,00 kn.

Vrijednost zaliha koncem 2020. iskazana je u iznosu od 999.357,00 kn, a odnosi se na zalihe sirovina i materijala, najvećim dijelom za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture.

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 8.426.378,00 kn. Odnose se na kratkoročna potraživanja u iznosu od 8.368.485,00 kn i dugoročna potraživanja u iznosu od 57.893,00 kn. U odnosu na početak godine manja su za 507.814,00 kn ili 5,7 %. Kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 5.008.936,00 kn i ostala potraživanja u iznosu od 3.359.549,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja za potpore za investicije u iznosu od 2.367.282,00 kn (od Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, Mjera 07 u iznosu od 1.542.100,00 kn i od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje u izgradnji vodovoda i odvodnje u iznosu od 825.182,00 kn).

Potraživanja od kupaca u brutovrijednosti iznosila su 6.190.147,00 kn, a ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca 1.181.211,00 kn. Ukupno dospjela potraživanja od kupaca iznose 3.085.495,00 kn. Potraživanja iznad 360 dana iznose 1.112.069,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajnija odnose na potraživanja od trgovačkog društva u stečaju u iznosu od 469.225,00 kn.

Društvo je poduzimalo mjere za naplatu dospjelih potraživanja. Nakon isteka datuma dospijeca računa u roku od pet do deset dana dužnicima se upućuju opomene. Po isteku datuma dospijeca opomene telefonski se kontaktiraju dužnici u cilju što učinkovitije naplate i smanjenja daljnjih troškova. U slučaju nemogućnosti podmirenja cjelokupnog dugovanja, dužniku se predlaže sporazumna otplata u kojoj mu se, razmjerno visini duga, daje primjeren rok za otplatu. Kada se iscrpe sve mogućnosti naplate, pokreće se ovršni postupak te je tijekom 2020. upućeno 26 prijedloga za ovrhu.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 20.680.432,00 kn odnosi se na novac na žiroračunima u poslovnoj banci u iznosu od 20.611.838,00 kn, prijelaznim računima u iznosu od 56.157,00 kn i u blagajni u iznosu od 12.437,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja u iznosu od 62.097,00 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove osiguranja.

Kapital i rezerve koncem 2020. iznose 128.860.452,00 kn, a odnose se na temeljni kapital u iznosu od 126.197.800,00 kn, kapitalne rezerve u iznosu od 1.918.967,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 579.907,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu od 163.778,00 kn. U odnosu na početak godine, na temelju Odluke članova Društva iz prosinca 2020., temeljni kapital Društva smanjen je za 14.021.000,00 kn ili 10,0 %. Dobit tekuće godine manja je za 416.129,00 kn ili 71,8 % u odnosu na prethodnu godinu.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 19.897.140,00 kn, od čega kratkoročne obveze u iznosu od 13.982.888,00 kn i dugoročne obveze u iznosu od 5.914.252,00 kn. Dospjele obveze iznose 219.841,00 kn. U odnosu na početak godine ukupne obveze veće su za 10.918.850,00 kn ili 121,6 %. Vrijednosno značajnije kratkoročne obveze odnose se na obveze prema osnivačima s osnove smanjenja temeljnog kapitala u iznosu od 7.010.500,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 1.567.585,00 kn, obveze za naknade prema Hrvatskim vodama sadržane u nenaplaćenju realizaciji u iznosu od 1.558.744,00 kn i obveze za predujmove u iznosu od 1.445.821,00 kn. Dugoročne obveze odnose se na obveze prema osnivačima s osnove smanjenja temeljnog kapitala u iznosu od 5.842.083,00 kn i dugoročne obveze prema kreditnim institucijama za kupnju vozila i opreme putem financijskog *leasinga* u iznosu od 72.169,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu od 354.420.282,00 kn, od čega se na prihode budućeg razdoblja odnosi 354.194.883,00 kn i na odgođeno plaćanje troškova 225.399,00 kn (obračunane naknade za neiskorištene godišnje odmore).

Prihodi budućih razdoblja odnose se na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora za financiranje izgradnje vodoopskrbe i odvodnje, odnosno obračunane obavljene radove za ulaganja financirana iz tuđih sredstava (Hrvatskih voda, jedinica lokalne samouprave i drugih izvora). Prema Računovodstvenim politikama Društva, prihodi budućeg razdoblja priznaju se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja, odnosno iznos prihoda ne može se pouzdano izmjeriti. Nadalje, državne potpore priznaju se u prihode tijekom razdoblja u kojima će nastati s njima povezani troškovi (amortizacija).

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 60.395.879,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 51.608.498,00 kn. Odnose se na, u 2020. i prijašnjih godina, izdane zadužnice u iznosu od 52.283.022,00 kn, primljene zadužnice u iznosu od 4.421.384,00 kn i ostala jamstva (garancije) u iznosu od 3.353.003,00 kn te vrijednost zemljišta u iznosu od 338.470,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dana zadužnica u 2020. u ukupnom iznosu od 50.000.000,00 kn dana je poslovnoj banci kao jamstvo za kredit po Ugovoru o okviru iz kolovoza 2019. Navedeni Ugovor s poslovnom bankom Društvo je zaključilo zajedno s povezanim društvima Gradsko komunalno poduzeće Komunalac d.o.o. i Koming d.o.o., čiji je vlasnik Gradsko komunalno poduzeće Komunalac d.o.o. (dalje u tekstu: dužnici), kojim je utvrđeno da će poslovna banka dužnicima, u skladu sa svojom poslovnom politikom i načelom sigurnosti novčanih plasmana te potrebama dužnika, odobravati plasmane do ukupnog iznosa od 50.000.000,00 kn. Pojedinačni plasmani iz ovog okvira odobravat će se uz uvjet da dužnici uruče poslovnoj banci sve instrumente osiguranja vraćanja kredita, određene ovim Ugovorom. Za svaki pojedinačni pravni posao utvrđeno je da će poslovna banka i dužnici zaključiti poseban ugovor kojim će regulirati njegove pojedinosti, do ukupnog iznosa od 50.000.000,00 kn. Kredit se može koristiti najkasnije do 1. rujna 2027., dok potraživanje poslovne banke dopijeva u roku utvrđenom u svakom pojedinačnom ugovoru ili na dan raskida navedenog Ugovora, a najkasnije 1. listopada 2027. Nadalje, Ugovorom je utvrđeno da poslovna banka i dužnici suglasno prihvaćaju da se zaključenjem navedenog Ugovora i dostavom svih instrumenata osiguranja, svi ugovori o kreditima koji su aktivni i odobreni dužnicima u trenutku sklapanja navedenog Ugovora (u ukupnom iznosu od 31.514.091,00 kn) vežu uz ovaj Ugovor i postaju njegov sastavni dio te za njih poslovna banka dužnicima vraća sredstva osiguranja. Na temelju spomenutog Ugovora Društvo se nije zadužilo, ali su zadužena povezana društva.

#### c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor obavio je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. i sastavio Izvješće u lipnju 2021. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Bilance) na dan 31. prosinca 2020., Računa dobiti i gubitka za 2020., Izvještaja o novčanom tijeku i Izvještaja o promjenama kapitala za 2020. te sažetka značajnih računovodstvenih politika. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva koncem 2020., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za 2020., 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 za izračun najniže osnovne cijene vodnih usluga za 2020. te je sastavljeno zasebno Izvješće.



Prema mišljenju neovisnog revizora, navedene financijske informacije s pripadajućim obrazloženjima sastavljene su, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10) i Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10).

### **Projekti financirani u 2020.**

Ministarstvo zaštite okoliša i energetike (prema odredbama članka 34. Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave (Narodne novine 85/20), koji je stupio na snagu u srpnju 2020., Ministarstvo zaštite okoliša i energetike nastavlja s radom kao Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja) kao posredničko tijelo razine 1 i Hrvatske vode kao posredničko tijelo razine 2 zaključili su u prosincu 2019. s Društvom kao korisnikom Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Koprivnica s predviđenim trajanjem do konca listopada 2023. Ukupna vrijednost navedenog projekta procijenjena je na 512.591.643,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a ukupni prihvatljivi troškovi na 410.073.314,00 kn. Prihvatljivi troškovi financiraju se sredstvima Europske unije u iznosu od 283.816.878,00 kn ili 69,2 % te iz nacionalnih izvora u iznosu od 126.256.436,00 kn ili 30,8 %. Od toga Ministarstvo zaštite okoliša i energetike sufinancira 46.294.027,00 kn, Hrvatske vode 46.294.027,00 kn i Društvo 33.668.382,00 kn, prema Operativnom programu Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., Prioritet 6ii (Zaštita okoliša i održivost resursa) te prema ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava iz fondova Europske unije i ugovoru o sufinanciranju na nacionalnoj razini, iz prosinca 2019. U svrhu osiguranja navedenih 33.668.382,00 kn Društvo je s Gradom Koprivnicom i šest susjednih općina (općine Peteranec, Đelekovec, Koprivnički Bregi, Rasinja, Drnje i Hlebine) u studenome 2019. zaključilo ugovor o partnerstvu i sporazum o sufinanciranju projekta, kojim su utvrđeni postoci sudjelovanja lokalnih jedinica u financiranju projekta prema stvarno izvedenim radovima na njihovu području.

Navedeni projekt provodi se u svrhu povećanja priključenosti na sustav javne vodoopskrbe i javne odvodnje te povećanja stupnjeva pročišćavanja otpadnih voda na području Koprivničko-križevačke županije, odnosno području Grada Koprivnice i šest susjednih općina. Obuhvaća izgradnju 6 910 m novog i rekonstrukciju 19 399 m postojećeg sustava javne vodoopskrbe, izgradnju 5 561 m spojnog cjevovoda, izgradnju 1 668 priprema za kućne priključke i optimalizaciju nadzorno-upravljačkog sustava vodoopskrbe. Također, obuhvaća izgradnju 66 512 m novog i rekonstrukciju 6 782 m postojećeg sustava javne odvodnje, izgradnju 19 679 m tlačnih cjevovoda, sanaciju 13 030 m postojećeg sustava javne odvodnje te izgradnju crpnih stanica, retencijskih i preljevnih građevina, kao i optimalizaciju nadzorno-upravljačkog sustava javne odvodnje te usluge promidžbe i vidljivosti projekta.

Od početka provedbe projekta (2019.) ugovorena je nabava roba, usluga i radova u ukupnoj vrijednosti od 399.913.901,00 kn (što čini 97,5 % prihvatljivih troškova projekta). Do konca prosinca 2021. nabavljeno je robe, radova i usluga u vrijednosti od 24.040.862,00 kn, što čini 6,0 % ugovorene vrijednosti. U 2019. ugovorena je nabava u vrijednosti od 6.449.925,00 kn, u 2020. nisu zaključeni novi ugovori, a u 2021. ugovorena je nabava u vrijednosti od 393.463.976,00 kn. Osim toga, u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i za različite druge aktivnosti u vezi s projektom dodatno je utrošeno 3.177.840,00 kn (401.609,00 kn u 2019., 736.458,00 kn u 2020. te 2.039.773,00 kn u 2021.).

Ispostavljeno je deset zahtjeva za nadoknadom sredstava u visini prihvatljivih troškova u ukupnom iznosu od 26.376.541,00 kn. Na temelju navedenih zahtjeva, naplaćeno je 20.220.671,00 kn te nenaplaćena potraživanja iznose 6.155.870,00 kn. Hrvatske vode (posredničko tijelo razine 2) doznačile su Društvu 18.290.709,00 kn, općine 1.109.664,00 kn i Grad Koprivnica (iz naknade za razvoj) 820.298,00 kn, u skladu s ugovorima i sporazumom o sufinanciranju. Do konca 2021. deseti ispostavljeni zahtjev za nadoknadom sredstava u iznosu od 6.155.870,00 kn nije naplaćen.

Od ugovorene nabave roba, usluga i radova u vrijednosti od 399.913.901,00 kn, na izvođenje radova na izgradnji i rekonstrukciji sustava javne odvodnje i javne vodoopskrbe odnosi se 377.233.996,00 kn (realizirana nabava u vrijednosti od 21.445.994,00 kn ili 5,7 %), usluge nadzora 11.870.000,00 kn, izradu projektne dokumentacije 5.916.625,00 kn te na druge usluge (oprema, promidžba i upravljanje projektom, revizija studije izvodljivosti, izrada aplikacije, analiza izbora okana) 4.893.280,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 20. listopada 2021. do 21. ožujka 2022.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 119/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda, 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 pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
3. Zakon o računovodstvu
4. Zakon o vodnim uslugama
5. Zakon o vodama (Narodne novine 159/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
6. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva
7. Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
8. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
9. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
10. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga
11. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva
12. Strategija upravljanja vodama (Narodne novine 91/08)
13. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)

14. Pravilnik o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 32/15, 102/15 i 35/17)
15. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
16. Društveni ugovor – potpuni tekst (prosinac 2018. i studeni 2020.)
17. Izjava o osnivanju – potpuni tekst (prosinac 2020.)
18. Odluka o primjeni računovodstvenih politika (ožujak 2014.)
19. Kolektivni ugovor (ožujak 2019., travanj, listopad i prosinac 2020.)
20. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji (ožujak 2019. i prosinac 2020.)
21. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (svibanj 2018. i lipanj 2020.)
22. Odluka o cijeni vodnih usluga (rujan 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 s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlenike, izlaznim i ulaznim računima te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s rukovoditeljicom Sektora financija i računovodstva te drugim zaposlenicima Društva i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima te provedbom projekata koji su financirani iz sredstava Europske unije, državnog proračuna, Hrvatskih voda i jedinica lokalne samouprave.

## **Nalaz za 2020.**

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

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

### 1. Planiranje

1.1. U prosincu 2019. Društvo je donijelo Plan poslovanja za razdoblje od 2020. do 2023., a u lipnju 2020. izmjene i dopune Plana poslovanja, koji obuhvaća Financijski plan, Plan investicija, Plan prodaje vodnih usluga, Plan zaduživanja i Plan kadrova. Sastavni dio Plana investicija (osim Plana redovnog i investicijskog održavanja komunalno vodnih građevina i Plana pripreme i provedbe projekata aglomeracije Koprivnica) je Plan gradnje komunalno vodnih građevina za 2020., kojim su planirana ulaganja u iznosu od 20.788.665,00 kn. Navedenim Planom pojedinačno su utvrđeni planirani projekti u području vodoopskrbe i odvodnje, njihova lokacija (područje Grada Koprivnice i šest općina), vrijednost ulaganja te izvori financiranja (Hrvatske vode, Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, jedinice lokalne samouprave).

U lipnju 2021. Skupština Društva donijela je Izvješće o poslovanju za 2020., koje, između ostalog, sadrži i izvješće o investicijama koje je Društvo provelo tijekom 2020. Navedeno je da je u materijalnu imovinu investirano 12.056.601,00 kn te su pojedinačno navedena ulaganja u vrijednosno značajnije investicije (u izgradnju i rekonstrukciju javnog vodoopskrbnog sustava na području Grada Koprivnice i tri općine te skupno navedena vrijednost nabavljene opreme). Izvješće o investicijama sastavljeno je na način koji ne omogućava usporedbu ostvarenog s planiranim veličinama i ne daje konkretna obrazloženja značajnijih odstupanja od planiranih veličina. Nadalje, Izvješće ne sadrži podatke o ostvarenju Plana redovnog i investicijskog održavanja komunalno vodnih građevina i Plana pripreme i provedbe projekata aglomeracije Koprivnica.

Plan gradnje komunalno vodnih građevina za 2020. nije dostavljen Hrvatskim vodama radi pribavljanja mišljenja o usklađenosti s višegodišnjim programom gradnje.

Prema odredbama članka 32. Zakona o vodnim uslugama, 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. Također, 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 plan gradnje komunalnih vodnih građevina dostaviti Hrvatskim vodama radi pribavljanja mišljenja o usklađenosti s višegodišnjim programom gradnje u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.***

**Nadalje, preporučuje sastaviti izvješće o ostvarenju Plana investicija, koje uključuje ostvarenje Plana redovnog i investicijskog održavanja komunalno vodnih građevina i ostvarenje Plana pripreme i provedbe projekata aglomeracije Koprivnica, na način koji omogućuje usporedbu s planiranim veličinama te daje obrazloženje značajnijih odstupanja.**

1.2. Društvo je prihvatilo nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je Plan gradnje komunalnih vodnih građevina za 2022. dostavljen Hrvatskim vodama radi pribavljanja mišljenja o usklađenosti s višegodišnjim programom gradnje te da će u izvještajima o poslovanju osigurati praćenje ostvarenja planova.

## 2. Popis imovine i obveza

2.1. Uprava Društva je u prosincu 2020. donijela Odluku o redovnom popisu imovine, obveza i potraživanja te osnivanju povjerenstava za popis. Odlukom su utvrđeni zadaci povjerenstava, koordinator popisa, rokovi obavljanja popisa, obveza sastavljanja i rokovi dostavljanja Upravi izvješća o obavljenom popisu. Popisna povjerenstva sastavila su izvješća o popisu. Prema navedenim izvješćima, popisana su novčana sredstva, kratkotrajna financijska imovina, potraživanja, obveze, dio materijalne imovine (predumovi za materijalnu imovinu), zalihe (materijala, sitnog inventara, zaštitnih sredstava i autoguma) te sitni inventar i autogume u upotrebi. Zbog oštećenja i neupotrebljivosti predložen je otpis materijala, sitnog inventara i autoguma u ukupnom iznosu od 194.717,00 kn te otpis dugotrajne imovine u vrijednosti od 10.628,00 kn. Za utvrđeni manjak zaliha materijala u iznosu od 3.638,00 kn predloženo je evidentiranje na teret ostalih rashoda. U glavnoj knjizi provedena su evidentiranja prema prijedlogu popisnog povjerenstva.

Izvješća ne sadrže podatke o popisu dugotrajne imovine koja se odnosi na materijalnu imovinu (zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema, alati, pogonski inventar i transportna imovina te materijalna imovina u pripremi) evidentiranu u glavnoj knjizi u ukupnom iznosu od 472.254.882,00 kn te na nematerijalnu imovinu evidentiranu u glavnoj knjizi u iznosu od 98.339,00 kn. Sastavljene su popisne liste dugotrajne imovine koje sadrže podatke o popisnom stanju u količini, ali ne i podatke o vrijednosti popisane imovine. Potraživanja i obveze popisani su po vrstama potraživanja i obveza prema podacima iz glavne knjige, a nisu popisani prema podacima iz analitičkih evidencija te ne sadrže podatke o dospijeću. Izvješćem o popisu nije utvrđeno jesu li izvršena usklađivanja potraživanja i obveza s kupcima i dobavljačima. Nadalje, popisom nisu obuhvaćeni plaćeni troškovi budućeg razdoblja koji se odnose na unaprijed plaćene troškove osiguranja u iznosu od 62.097,00 kn, odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja koji se odnose na obračunane naknade za neiskorištene godišnje odmone i odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora u ukupnom iznosu od 354.420.282,00 kn i izvanbilančni zapisi koji se odnose na vrijednost primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja te zemljišta u ukupnom iznosu od 60.395.879,00 kn, koji su evidentirani u glavnoj knjizi.

Odluka zakonskog predstavnika o rezultatima popisa nije donesena.

Iz navedenog proizlazi da obavljenim popisom imovine i obveza nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Povjerenstvo za popis treba popisati svu imovinu i obveze i uskladiti s analitičkim evidencijama odnosno poslovnim knjigama kako bi popis imovine bio cjelovit.

Popisne liste dugotrajne imovine trebaju imati podatke o stvarnom odnosno popisnom stanju, i to u količinama i vrijednostima. Temelj za popis potraživanja i obveza su podaci iz analitičkih evidencija. Popisno povjerenstvo preispituje iskazana salda potraživanja i obveza na način da u zapisniku utvrđuje jesu li izvršena usklađivanja potraživanja i obveza s komitentima, ako su utvrđene razlike, jesu li materijalno značajne te kako su razriješene, postoji li pravni temelj za svako potraživanje i obvezu, na temelju podataka o starosnoj strukturi potraživanja i obveza ocjenjuje postoje li zakašnjenja u naplati potraživanja odnosno obveza, razloge nepravodobne naplate ili isplate, je li pokrenut postupak za naplatu dospjelih potraživanja i drugo. Oštećena i neupotreblijiva imovina te sumnjiva i sporna potraživanja i obveze popisuju se na posebnim listama, a u izvještaju o popisu predlaže se daljnje postupanje s njima (prijedlog imovine za rashod, prijedlog za ispravak vrijednosti potraživanja, otpis obveza i drugo). Izvješće o obavljenom popisu razmatra uprava te donosi odluku o rezultatima popisa koja se zajedno s popisnim listama dostavlja u računovodstvo na knjiženje.

Prema odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu, između ostalog, propisano je da poduzetnik mora na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i novčanom iznosu. Poduzetnik je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

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

2.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju.*

3. Javna nabava

3.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Nepravilnosti i propusti odnose se na plan nabave i provedbu postupaka nabave.

– Plan nabave

Plan nabave za 2020. donesen je i objavljen na stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske u siječnju 2020. Nakon posljednjih izmjena koncem prosinca 2020. (doneseno je 20 izmjena tijekom 2020.) sadrži 140 predmeta nabave u ukupno procijenjenoj vrijednosti od 449.171.426,00 kn. Planirano je šest postupaka velike nabave procijenjene vrijednosti od 418.088.208,00 kn, 21 postupak male nabave procijenjene vrijednosti od 19.818.328,00 kn i 113 postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 11.264.890,00 kn.

Od šest planiranih postupaka velike nabave, za četiri velike nabave ugovori o nabavi zaključeni su u 2021. u vrijednosti od 375.625.828,00 kn, a dva planirana postupka velike nabave nisu provedena. Prema obrazloženju Društva, spomenute nabave prenesene su u Plan nabave za 2021. Od 21 planiranog postupaka male nabave, za pet postupaka male nabave ugovori o nabavi zaključeni su u 2020. u vrijednosti od 5.923.970,00 kn, za tri postupka male nabave ugovori o nabavi zaključeni su u 2021. u vrijednosti od 2.415.537,00 kn, tri planirana postupka nabave su objedinjena nabava, koje su proveli povezano društvo i energetska agencija, a deset planiranih postupaka male nabave nije provedeno.

Od 113 planiranih postupaka jednostavne nabave, za 24 jednostavne nabave ugovori o nabavi zaključeni su u 2020. u vrijednosti od 3.144.240,00 kn, a za dvije jednostavne nabave ugovori o nabavi zaključeni su u 2021. u vrijednosti od 113.700,00 kn. Navedeni ugovori o nabavi upisani su u Registar ugovora o nabavi i okvirnih sporazuma. Za šest planiranih postupaka jednostavne nabave provedena je objedinjena nabava, koju su proveli Grad Koprivnica i povezano društvo. Za preostale planirane jednostavne nabave postupci nabave nisu provedeni (81 planirana nabava). Društvo navodi da su razlozi neprovođenja postupaka male i jednostavne nabave nabava putem narudžbenica čija je ukupna vrijednost niža od 20.000,00 kn (32 nabave), prijenos u Plan nabave za 2021., prestanak potrebe za nabavom uslijed smanjenja poslovnih aktivnosti uzrokovanih pandemijom koronavirusa (COVID-19) i drugo.

Iz navedenog proizlazi da, iako je tijekom godine doneseno 20 izmjena Plana nabave, od čega su posljednje izmjene donesene 30. prosinca 2020., koncem godine Plan nabave nije u potpunosti ažuriran i ne pruža potrebne informacije o stvarnim potrebama za nabavom roba, radova i usluga.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi i članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), propisano je da plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana njegovog donošenja proračuna ili financijskog plana. Naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine, a sve izmjene ili dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave.

***Državni ured za reviziju nalaže plan nabave izmijeniti odnosno dopuniti po potrebi tijekom godine, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

– Provedba postupaka nabave

Procedure jednostavne nabave Društvo je utvrdilo unutarnjim pravilnicima. Tijekom 2020. na snazi su bili Pravilnik o jednostavnoj nabavi donesen 24. svibnja 2018. i Pravilnik o jednostavnoj nabavi donesen 24. lipnja 2020. Prema navedenim pravilnicima, nabava procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu, koju potpisuje odgovorna osoba Društva. Postupke nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn, prema odredbama oba pravilnika, provodi povjerenstvo za nabavu, imenovano odlukom o početku postupka jednostavne nabave koju donosi Uprava Društva.



Nabava se provodi objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva ili upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Najpovoljniji ponuditelj odabire se po kriteriju najniže cijene. U slučaju da nije odabrana ponuda s najnižom cijenom, potrebno je priložiti pisano obrazloženje odabira ponude. Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od tri dana ni duži od deset dana od dana upućivanja zahtjeva za dostavu ponuda odnosno objave poziva na dostavu ponuda.

Za postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn, navedenim pravilnicima o jednostavnoj nabavi, osim navedenih načina nabave, predviđena je i nabava putem objave obavijesti o jednostavnoj nabavi na stranici Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Kao kriterij za odabir najpovoljnije ponude, osim najniže cijene, predviđena je ekonomski najpovoljnija ponuda. Rok za dostavu ponuda jednak je roku utvrđenom za nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn.

Konkretni način jednostavne nabave određuje se odlukom o početku postupka jednostavne nabave (objavom poziva na mrežnim stranicama Društva, objavom obavijesti o jednostavnoj nabavi putem Elektroničkog oglasnika javne nabave, slanjem poziva na adrese odabranih gospodarskih subjekata). Odlukom se također utvrđuju članovi stručnog povjerenstva koji provode nabavu te drugi potrebni podaci za provedbu nabave (opis predmeta nabave i tehničke specifikacije, kriterij za odabir ponude, rok za dostavu ponude i drugo).

Tijekom revizije provjereno je postupanje u vezi s odabirom načina jednostavne nabave, rokovima za dostavu ponuda gospodarskih subjekata i kriterijima za odabir najpovoljnije ponude u 14 postupaka jednostavne nabave.

Kratki rokovi za dostavu ponuda gospodarskih subjekata nisu korišteni. Najkraći rok za dostavu ponuda bio je osam dana, a najduži 18 dana. U deset postupaka nabave odabranim gospodarskim subjektima upućeni su pozivi na dostavu ponuda, u tri postupka nabave objavljen je poziv na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva, a u jednom slučaju na stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave. U 13 postupaka jednostavne nabave kriterij za odabir ponude bio je najniža cijena, a u jednom postupku jednostavne nabave ekonomski najpovoljnija ponuda.

S obzirom na navedeno, skreće se pozornost da bi se redovitim objavljivanjem poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva odnosno putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske omogućilo svim zainteresiranim gospodarskim subjektima sudjelovanje u postupku nabave, a ne samo odabranim, te ispunili zahtjevi transparentnosti i pravednog pristupa prema svim potencijalnim ponuditeljima. Također, korištenjem mjerila ekonomski najpovoljnije ponude odnosno utvrđivanjem optimalnih kombinacija različitih mjerila za izbor najpovoljnije ponude osigurala bi se nabava prema načelu postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac.

***Državni ured za reviziju preporučuje pri objavi poziva na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave prednost dati objavi putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, a pri odabiru najpovoljnije ponude, ovisno o prirodi predmeta nabave, primjenjivati mjerilo ekonomski najpovoljnije ponude.***

3.2. *Društvo je prihvatilo nalog i preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će voditi računa da plan nabave tijekom godine bude ažuriran kako bi pružio potpunu informaciju o stvarnim potrebama naručitelja za nabavom u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.*

*Navodi da provodi postupke jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi te u većini slučajeva ponude prikuplja slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, vodeći pri tome računa da u obzir dolaze samo pouzdani i kvalitetni gospodarski subjekti.*

*Nadalje, navodi da će voditi računa da se pri provođenju postupaka jednostavne nabave češće koristi objava poziva na dostavu ponuda putem Elektroničkog oglasnika javne nabave ili da se, u slučaju slanja poziva na dostavu ponuda na adrese gospodarskih subjekata, poziv na dostavu ponuda dodatno objavi na mrežnim stranicama Društva.*

*Navodi da će voditi računa da se kao kriterij za odabir najpovoljnije ponude koristi ekonomski najpovoljnija ponuda kada primjena dodatnih kriterija za odabir najpovoljnije ponude zbog prirode predmeta nabave osigurava postizanje načela najbolje vrijednosti za uloženi novac.*

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

##### 1. Nadzorni odbor:

Zdravko Punčikar	predsjednik od 2. studenoga 2021.
Roko Andričević	zamjenik predsjednika od 2. studenoga 2021.
Jasna Golubić	članica od 2. studenoga 2021.
Melita Bači	članica od 2. studenoga 2021.
Damir Trajanoski	član od 2. studenoga 2021.

##### 2. Uprava:

Zdravko Petras	predsjednik Uprave od 6. prosinca 2017. do 28. prosinca 2020. direktor od 29. prosinca 2020.
Sandra Sinjeri	članica Uprave od 26. siječnja 2018. do 28. prosinca 2020. zamjenica direktora od 29. prosinca 2020.