



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/21-07/42
URBROJ: 613-03-23-12
Zagreb, 6. ožujka 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**VG Vodoopskrba
d.o.o.,
Velika Gorica
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2020.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2020.	19
	Provedba naloga i preporuka	27
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	28

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva VG Vodoopskrba d.o.o., Velika Gorica (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 izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. i njegovu financijsku uspješnost za 2020. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 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.

- Skupština Društva donijela je Plan poslovanja za 2020. (koji sadrži financijski plan, odnosno plan prihoda i rashoda te poslovnog rezultata) i Plan gradnje komunalnih vodnih građevina za 2020., u kolovozu 2020. odnosno osam mjeseci nakon početka poslovne godine za koju su doneseni. Planom poslovanja prihodi su planirani u iznosu od 50.029.528,00 kn, rashodi u iznosu od 49.995.629,00 kn te dobit (prije oporezivanja) u iznosu od 33.899,00 kn. Poslovni plan za razdoblje od četiri godine nije donesen.

Planom gradnje komunalnih vodnih građevina za 2020. planirana su ulaganja u izgradnju komunalnih vodnih građevina u iznosu od 224.688.552,00 kn. Prema podacima iz Realizacije Plana gradnje komunalnih vodnih građevina za 2020., ostvarena su ulaganja u izgradnju komunalnih vodnih građevina u vrijednosti od 71.612.549,00 kn odnosno 153.076.003,00 kn ili 68,1 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje ostvarenih ulaganja u odnosu na Plan gradnje komunalnih vodnih građevina za 2020. odnosi se na projekt Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Aglomeracija Velika Gorica – I. faza za koji su planirana ulaganja u iznosu od 206.793.000,00 kn, a ostvarena u iznosu od 66.151.073,00 kn odnosno 140.641.927,00 kn ili 68,0 % manje od planiranih. Navedeni projekt, između ostalog, obuhvaća dogradnju i rekonstrukciju sustava odvodnje šireg i užeg područja Grada, dogradnju i rekonstrukciju sustava odvodnje za područje Donjeg Turopolja i dogradnju sustava odvodnje za područje oko budućeg vodocrpilišta Črnkovec za koje su više planirana ulaganja za 107.752.152,00 kn od ostvarenih zbog sporije dinamike izvođenja radova te projektiranje i rekonstrukciju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i za sustav vodoopskrbe i odvodnje za koji su planirana ulaganja u iznosu od 27.025.570,00 kn, a nisu ostvarena jer je poništen postupak nabave zbog prekoračenja procijenjene vrijednosti nabave. S obzirom na značajna odstupanja ostvarenih ulaganja u odnosu na planirana, trebalo ih je izmjenama i dopunama Plana gradnje komunalnih vodnih građevina realnije planirati. U Realizaciji Plana gradnje komunalnih vodnih građevina nisu navedeni razlozi značajnijih odstupanja ostvarenih ulaganja u odnosu na planirana. (točka 2. Nalaza)

- Gubitak vode tijekom 2020. bio je 1 653 552 m³ ili 37,4 %, odnosno proizvedeno (zahvaćeno) je 4 417 692 m³, a isporučeno je 2 764 140 m³.

Društvo ima ustrojen Odjel za kontrolu gubitaka koji je opremljen s mjernom opremom i elektroakustičnom opremom za traženje kvarova odnosno curenja u sustavu. Društvo prati i analizira uzroke gubitaka vode (kvarovi i curenje vode na cjevovodnoj mreži, neovlaštena potrošnja vode, nedostatak ovlaštenih osoba za nadzor i kontrolu sustava). Prema obrazloženju Društva, na smanjenje gubitaka trebala bi utjecati realizacija radova na projektu Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Aglomeracija Velika Gorica – I. faza, kojim je predviđen novi sustav za nadzor, kontrolu i prikupljanje podataka (SCADA sustav), kao i opremanje mjerno-regulacijskih mjesta po vodoopskrbnoj mreži koja će biti podijeljena na više jedinica nadzora i upravljanja gubicima (DMA zone). Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske, prihvatljiva vrijednost gubitaka vode je od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra gubitke vode od 15,0 % do 18,0 %. (točka 4. Nalaza)

- Društvo je Plan nabave roba, radova i usluga za 2020. donijelo u rujnu 2020., odnosno devet mjeseci nakon početka godine na koju se odnosi. U studenome 2020. donesene su izmjene i dopune Plana nabave kojima je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 129.475.804,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na javnu nabavu odnosi 115.455.000,00 kn, a na jednostavnu nabavu 14.020.804,00 kn. Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2020., tijekom 2020. nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave ugovorena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 9.758.783,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, ugovorena je u vrijednosti od 10.075.017,00 kn. Revizijskim postupcima obuhvaćeno je 15 postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 3.048.990,00 kn. Društvo poziva na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave iznad 100.000,00 kn nije objavljivalo na mrežnim stranicama, nego ih je najvećim dijelom upućivalo na adrese tri gospodarska subjekta. Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.) te pravilnicima o izmjenama i dopunama Pravilnika (listopad 2019. i lipanj 2021.) utvrđeni prag do 100.000,00 kn za robe, usluge te radove, čija se nabava obavlja izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu previsoko je postavljen, nije utvrđen rok za dostavu ponuda te nisu određene okolnosti i kriteriji kada se poziv može uputiti samo jednom ili dvojici gospodarskih subjekata. Zbog navedenog proizlazi da se ne promiču temeljna načela javne nabave (načelo transparentnosti odnosno dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane ponuditelje, načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata odnosno omogućavanje svim potencijalnim ponuditeljima sudjelovanje u postupcima nabave pod jednakim uvjetima i načelo tržišnog natjecanja).

Kod nabave usluga servisa i baždarenja vodomjera za hladnu vodu u vrijednosti od 698.578,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koja je obavljena na temelju provedenog postupka javne nabave i zaključenog ugovora s odabranim izvođačem u siječnju 2020., izvođač radova nije dostavio jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku. Ugovornim odredbama je, između ostalog, utvrđena obveza dostave jamstva za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku u obliku bezuvjetne garancije banke u iznosu od 10,0 % vrijednosti ugovora, s rokom valjanosti od 18 mjeseci od dana prestanka važenja ugovora (siječanj 2021.) odnosno do lipnja 2022. (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 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je na temelju Odluke o osnivanju iz svibnja 2002. upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu. Jedini osnivač Društva je Grad Velika Gorica (dalje u tekstu: Grad). Temeljni kapital Društva iznosi 10.113.000,00 kn, a sastoji se od sedam poslovnih udjela. Sjedište Društva je Ulica kneza Ljudevita Posavskog 2, Velika Gorica. Djelatnost Društva je javna vodoopskrba i javna odvodnja. Na sustav javne vodoopskrbe priključena su 21 134 korisnika, a na sustav javne odvodnje i sustav za pročišćavanje otpadnih voda 15 369 korisnika. U sustav javne vodoopskrbe uključeno je vodocrpilište Velika Gorica s pet bunara, pet vodosprema i pet crpnih stanica, jedan vodotoranj te vodoopskrbna mreža dužine 664 km odnosno 748 km uključujući priključnu mrežu. Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda sastoji se od 150 186 m gravitacijske i 15 381 m tlačne mreže, 17 crpnih stanica te uređaja za pročišćavanje. U 2020. zahvaćeno je 4 417 692 m³ vode. Isporučeno je 2 764 140 m³ vode. Gubitak vode bio je 1 653 552 m³ ili 37,4 %.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su sredstva Hrvatskih voda, pomoći iz fondova Europske unije i državnog proračuna, prihodi od vodnih usluga, prihodi od naknade za razvoj te vlastita sredstva Društva. Vrijednosno najznačajnija sredstva za obavljanje djelatnosti u 2020. Društvo je ostvarilo od usluge javne vodoopskrbe u iznosu od 16.651.884,00 kn ili 37,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Tijela upravljanja su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava odnosno direktor Društva. Skupštinu čini jedan predstavnik osnivača Društva (gradonačelnik Grada). Nadzorni odbor ima sedam članova koji su imenovani na četiri godine i mogu biti ponovno izabrani. Šest članova imenuje i opoziva Skupština Društva, a sedmog člana radnici (odnosno Radničko vijeće) kao svog predstavnika.

U 2020. Društvo su zastupali predsjednik Uprave Tomislav Jelisavac (od 15. veljače 2018. do 30. rujna 2020.) i član Uprave Mario Polić zajedno s predsjednikom Uprave (od 15. veljače 2018. do 1. prosinca 2020.). Od 30. rujna 2020. i u vrijeme obavljanja revizije Društvo zastupa Krunoslav Višić, kao predsjednik Uprave do 1. prosinca 2020. odnosno direktor Društva od 1. prosinca 2020. i u vrijeme obavljanja revizije.

Prema Pravilniku o radu iz svibnja 2019., u Društvu su ustrojeni Odjel za pripremu EU projekata te četiri sektora, prema tehnološkim dijelovima (Sektor vodoopskrbe, Sektor odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, Sektor razvoja i gradnje te Sektor logistike). Unutar sektora organizirane su službe.

Društvo je koncem 2020. imalo 160 zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenja poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja.

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Društvo je tijekom 2020. primjenjivalo Pravilnik o radu s organizacijom i sistematizacijom radnih mjesta, Kolektivni ugovor za zaposlenike Društva, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti, Pravilnik o zaštiti osobnih podataka, Odluku o ograničenju usluga mobilne telefonije, Odluku o korištenju privatnog vozila u službene svrhe te Odluku o visini blagajničkog maksimuma. Također, Društvo je u 2016. sastavilo Mapu procesa s utvrđenom misijom i vizijom Društva, popisom procesa u sustavu financijskog upravljanja i kontrola te aktivnostima u procesima.

Prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Društvo nije obvezno uspostaviti unutarnju reviziju, jer ne ispunjava kriterije propisane odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), s obzirom na to da je ostvarilo prihode manje od 400.000.000,00 kn.

Tijekom 2020. Nadzorni odbor održao je pet sjednica. Prema Izvješću o radu Nadzornog odbora za 2020., na sjednicama se raspravljalo o pitanjima od značenja za poslovanje Društva te su dane suglasnosti na planove poslovanja, poslovna izvješća, godišnje financijske izvještaje te izvješća neovisnog revizora. Također, Nadzorni odbor je informirao o opozivu s dužnosti bivšeg predsjednika Uprave i prihvaćanju ugovora o radu novog predsjednika Uprave. Nadzorni odbor je u Izvješću o radu ocijenio da se cjelokupno poslovanje Društva odvijalo u skladu s utvrđenom poslovnom politikom i u okviru zakonskih propisa, akata Društva te odluka Skupštine Društva.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini.

Tijekom 2020. došlo je do promjene čelnika Društva (direktora) te su u ožujku 2021. sastavljene dvije izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2020., od kojih se jedna odnosi na razdoblje od 1. siječnja do 16. rujna 2020., a druga na razdoblje od 30. rujna do 31. prosinca 2020. Izjave o fiskalnoj odgovornosti (uz koje je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2019. te mišljenje unutarnje revizije Grada o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2020. u Društvu) dostavljene su Gradu u ožujku 2021.

Planiranje

Društvo je u kolovozu 2020. donijelo Plan poslovanja za 2020. i Plan gradnje komunalnih vodnih građevina za 2020. Planom poslovanja prihodi su planirani u iznosu od 50.029.528,00 kn, rashodi u iznosu od 49.995.629,00 kn te dobit (prije oporezivanja) u iznosu od 33.899,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje (isporuka vode, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnja priključaka i drugi prihodi) u iznosu od 35.602.030,00 kn, ostale poslovne prihode (državne potpore, donacije, naknadno naplaćena vrijednosno usklađena potraživanja i drugi prihodi) u iznosu od 14.177.498,00 kn te financijske prihode u iznosu od 250.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove osoblja (plaće) u iznosu od 18.358.986,00 kn ili 36,7 %, troškove amortizacije u iznosu od 12.376.329,00 kn ili 24,7 %, troškove sirovina i materijala u iznosu od 8.829.149,00 kn ili 17,7 % i troškove usluga u iznosu od 6.872.050,00 kn ili 13,7 % ukupno planiranih rashoda.

Prema Godišnjem izvješću o poslovanju za 2020. iz lipnja 2021., Društvo je za 2020. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 45.064.642,00 kn ili 9,9 % manje od planiranih, rashode u iznosu od 46.457.934,00 kn ili 7,1 % manje od planiranih te gubitak u iznosu od 1.393.292,00 kn.

Planom gradnje vodnih građevina za 2020. planirana su ulaganja u izgradnju komunalnih vodnih građevina u iznosu od 224.688.552,00 kn, od čega se 218.244.154,00 kn odnosi na izgradnju komunalnih vodnih građevina, a 6.444.398,00 kn na izradu projektne dokumentacije. Planirani izvori financiranja su sredstva iz fondova Europske unije u iznosu od 138.303.158,00 kn, Društva u iznosu od 26.070.562,00 kn (od čega iz naknade za razvoj u iznosu od 11.470.976,00 kn te iz sredstava kredita u iznosu od 14.599.586,00 kn), Hrvatskih voda u iznosu od 32.114.962,00 kn, proračuna Republike Hrvatske u iznosu od 25.104.670,00 kn te proračuna četiri jedinice lokalne samouprave (Grada te općina Kravarsko, Orle i Pokupsko) u iznosu od 3.095.200,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja u iznosu od 207.836.965,00 kn planirana su za projekt Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Aglomeracija Velika Gorica – I. faza (od čega za izradu projektne dokumentacije u iznosu od 1.043.965,00 kn te za izgradnju sustava u iznosu od 206.793.000,00 kn).

Prema podacima iz Realizacije Plana gradnje komunalnih vodnih građevina za 2020., u izgradnju komunalnih vodnih građevina ostvarena su ulaganja u vrijednosti od 71.612.549,00 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, 47/20 – ispravak i 114/22), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20, 9/21 – ispravak i 150/22). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u srednje poduzetnike.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2020.: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanim tokovima i Izvještaj o promjenama kapitala. Financijski izvještaji Društva objavljeni su 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 45.064.642,00 kn, rashodi u iznosu od 46.457.934,00 kn te gubitak u iznosu od 1.393.292,00 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	45.642.329,00	44.917.173,00	98,4
1.1.	Prihodi od prodaje	31.792.242,00	30.989.577,00	97,5
1.2.	Drugi poslovni prihodi	13.850.087,00	13.927.596,00	100,6
2.	Financijski prihodi	271.731,00	147.469,00	54,3
	Ukupni prihodi	45.914.060,00	45.064.642,00	98,1

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od prodaje u iznosu od 30.989.577,00 kn ili 68,8 % i drugi poslovni prihodi u iznosu od 13.927.596,00 kn ili 30,9 %. Financijski prihodi iznose 147.469,00 kn i čine 0,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje u iznosu od 30.989.577,00 kn odnose se na prihode od prodaje vodnih usluga u iznosu od 21.530.567,00 kn te pružanja drugih usluga (isporuka vode namijenjene za ljudsku potrošnju isporučitelju vodnih usluga na području Grada Zagreba, izrada vodovodnih i kanalizacijskih priključaka, prihvata, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda u tri naselja na području Grada Zagreba, obračun i naplata naknada za korištenje i zaštitu voda (u ime Hrvatskih voda), montaža i demontaža vodomjera, opskrba vodom za piće putem autocisterni, pražnjenje septičkih i sabirnih jama, izvođenje radova na održavanju objekata za odvodnju oborinskih voda i druge usluge) u iznosu od 9.459.010,00 kn.

Prihodi od prodaje vodnih usluga odnose se na prihode od djelatnosti javne vodoopskrbe u iznosu od 11.738.750,00 kn, odvodnje u iznosu od 4.285.666,00 kn te pročišćavanja otpadnih voda u iznosu od 5.506.151,00 kn. Društvo pruža usluge javne vodoopskrbe te crpljenja i odvoza otpadnih voda iz septičkih i sabirnih jama na području Grada te općina Kravarsko, Pokupsko i Orle, a usluge javne odvodnje s uslugom pročišćavanja otpadnih voda (u II. stupnju) na području Grada.

Cijene vodnih usluga tijekom 2020. obračunavane su prema Odluci o cijeni vodnih usluga (svibanj 2011., listopad 2011., svibanj 2012., veljača 2014., siječanj 2015. i prosinac 2018.). Prema navedenoj Odluci, fiksni dio cijene javne vodoopskrbe mjesečno iznosi na području Grada 16,60 kn, općina Kravarsko 18,40 kn, Pokupsko 30,46 kn i Orle 26,05 kn za stambene prostore (kućanstva) i za poslovne prostore (gospodarstvo i druge korisnike). Za socijalno ugrožene građane fiksni dio cijene javne vodoopskrbe mjesečno iznosi na području Grada 9,96 kn, općina Kravarsko 11,04 kn, Pokupsko 18,28 kn i Orle 15,63 kn ili 60,0 % osnovne cijene za kućanstva. Varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe za poslovne prostore iznosi na području Grada 4,89 kn/m³, općina Kravarsko 8,70 kn/m³, Pokupsko 9,96 kn/m³ i Orle 7,40 kn/m³. Varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe za stambene prostore iznosi na području Grada 2,28 kn/m³, općina Kravarsko 4,01 kn/m³, Pokupsko 4,55 kn/m³ i Orle 3,32 kn/m³. Za socijalno ugrožene građane (za količinu isporučene vode nužne za osnovne potrebe kućanstva koja, prema preporuci Svjetske zdravstvene organizacije, iznosi 70 litara dnevno po članu kućanstva) cijena javne vodoopskrbe iznosi na području Grada 1,37 kn/m³, općina Kravarsko 2,41 kn/m³, Pokupsko 2,73 kn/m³ i Orle 1,99 kn/m³. Fiksni dio cijene vodne usluge skupljanja otpadnih voda, javna odvodnja na području Grada, za poslovne i stambene prostore iznosi 5,47 kn mjesečno, dok varijabilni dio cijene za poslovne prostore iznosi 3,14 kn/m³, a za stambene prostore 1,21 kn/m³.

Za usluge pročišćavanja otpadnih voda fiksni dio cijene za poslovne i za stambene prostore iznosi 5,66 kn mjesečno, a varijabilni dio za poslovne prostore iznosi 3,75 kn/m³ i za stambene prostore iznosi 1,73 kn/m³. Cijena vodnih usluga crpljenja i odvoza otpadnih voda iz sabirnih i septičkih jama putem autocisterne za korisnike na području Grada, općina Kravarsko, Pokupsko i Orle za usluge pražnjenja i odvoza otpadnih voda iz sabirnih i septičkih jama po odvozu putem autocisterne volumena 5 m³ iznosi 279,78 kn, volumena 9 m³ iznosi 329,66 kn te volumena 10,85 m³ iznosi 365,61 kn.

Korisnicima vodne usluge javne vodoopskrbe cijena vodne usluge obračunava se prema isporučenoj količini vode očitanoj na vodomjeru mjesečno za stambeni i poslovni prostor. Korisnicima vodnih usluga računi za pruženu uslugu ispostavljaju se mjesečno.

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 korisnicima bez odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i 0,41 kn/ m³ korisnicima s odvodnjom i pročišćavanjem otpadnih voda) koje su prihod Hrvatskih voda te naknade za razvoj za područje Grada (2,50 kn/m³) koja je prihod isporučitelja vodnih usluga.

Na temelju odredaba članka 109. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19) i Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10) sredinom prosinca 2021. donesena je nova Odluka o cijeni vodnih usluga koja je u primjeni od 1. siječnja 2022.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 13.927.596,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na obračunanu amortizaciju komunalnih vodnih građevina koja se priznaje u prihod (vodoopskrba, odvodnja, oprema, priključci) u iznosu od 11.978.167,00 kn, naplaćena utužena potraživanja iz prijašnjih godina u iznosu od 842.601,00 kn, prihode od subvencija Grada u iznosu od 553.640,00 kn (odvoz fekalne kanalizacije iz septičkih jama putem autocisterni u iznosu od 482.800,00 kn i prijevoz pitke vode u iznosu od 70.840,00 kn) te od naknada odvjetničkih troškova za obradu ovrha u iznosu od 211.712,00 kn.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 147.469,00 kn. Odnose se na prihode od kamata u iznosu od 116.119,00 kn (od kupaca 114.571,00 kn te na sredstva na žiroračunima 1.548,00 kn), prihode od kamata na dane pozajmice povezanom društvu u iznosu od 30.860,00 kn (kamate na dva zajma dana trgovačkom društvu u vlasništvu Društva) te od tečajnih razlika na deviznim računima u iznosu od 490,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	45.873.031,00	46.457.606,00	101,3
1.1.	Materijalni troškovi	13.885.371,00	13.303.509,00	95,8
1.2.	Troškovi osoblja	16.549.106,00	17.008.984,00	102,8
1.3.	Amortizacija	12.357.587,00	12.470.489,00	100,9
1.4.	Drugi troškovi	2.300.554,00	2.072.243,00	90,1
1.5.	Vrijednosna usklađenja	780.413,00	1.602.381,00	205,3
2.	Financijski rashodi	3.312,00	328,00	9,9
	Ukupno	45.876.343,00	46.457.934,00	101,3

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu od 17.008.984,00 kn ili 36,6 %, materijalne troškove u iznosu od 13.303.509,00 kn ili 28,6 % te amortizaciju u iznosu od 12.470.489,00 kn ili 26,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (ostali troškovi, vrijednosna usklađenja i financijski rashodi) iznose 3.674.952,00 kn ili 7,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 13.303.509,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 7.525.593,00 kn i ostale vanjske troškove u iznosu od 5.777.916,00 kn.

Troškovi sirovina i materijala odnose se na troškove električne energije u iznosu od 3.707.373,00 kn, utrošeni osnovni materijal i mazivo (za izradu priključaka na vodoopskrbni sustav i sustav odvodnje te za tekuće i investicijsko održavanje distributivne mreže) u iznosu od 2.831.776,00 kn, goriva u iznosu od 605.802,00 kn, uredski materijal u iznosu od 216.842,00 kn te troškove otpisa sitnog inventara u iznosu od 163.800,00 kn.

Vrijednosno značajniji ostali vanjski troškovi odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.559.464,00 kn, zakupa poslovnog prostora u kojem Društvo ima sjedište u iznosu od 1.221.048,00 kn, čuvanja imovine u iznosu od 374.111,00 kn, poštanske i telekomunikacijske usluge u iznosu od 338.512,00 kn, usluge odvjetnika, pravnog savjetovanja i revizorske usluge u iznosu od 316.445,00 kn, usluge analize vode i tehničkog ispitivanja otpada u iznosu od 236.496,00 kn, usluge zbrinjavanja obrađenog mulja na poljoprivrednim površinama u iznosu od 199.787,00 kn te usluge odvoza i zbrinjavanja otpada u iznosu od 141.974,00 kn. Od usluga tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.559.464,00 kn vrijednosno značajnije se odnose na usluge servisa i baždarenja vodomjera u iznosu od 324.400,00 kn, usluge servisa crpke na bunaru u iznosu od 229.830,00 kn, usluge održavanja vozila u iznosu od 186.929,00 kn, građevinske radove na održavanju komunalnih objekata (vodosprema i bunar) u iznosu od 139.873,00 kn, usluge košnje zelenih površina na lokacijama komunalnih objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu od 128.486,00 kn te usluge redovnog servisiranja i interventnog održavanja opreme za kloriranje vode u iznosu od 91.053,00 kn. Nabava navedenih usluga obavljena je na temelju provedenih propisanih postupaka nabave te zaključenih ugovora s odabranim pružateljima usluga i ispostavljenih narudžbenica.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 17.008.984,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 11.033.547,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 3.729.122,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 2.246.315,00 kn. Prava, obveze i odgovornosti u vezi s plaćama i ostalim materijalnim pravima zaposlenika utvrđeni su Pravilnikom o radu (koji obuhvaća sistematizaciju radnih mjesta, popis poslova s otežanim uvjetima rada i organizacijsku shemu Društva), Kolektivnim ugovorom i odlukama direktora Društva.

Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, kojima su utvrđena radna mjesta s koeficijentima složenosti poslova te druga prava i obveze zaposlenika. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće zaposlenika obavljena je u skladu s propisima. U 2020. najviša brutoplaća iznosila je 18.888,00 kn, dok je najniža brutoplaća iznosila 4.369,00 kn. Prosječna brutoplaća iznosila je 7.973,00 kn, a prosječna netoplaća iznosila je 5.960,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu od 12.470.489,00 kn odnose se na amortizaciju građevinskih objekata u iznosu od 11.179.548,00 kn, transportnih sredstava u iznosu od 644.851,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu od 418.497,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu od 158.777,00 kn te alata i pogonskog inventara u iznosu od 68.816,00 kn. Obračun amortizacije za 2020. obavljen je pojedinačno za svako sredstvo po linearnoj metodi, u skladu s usvojenim računovodstvenim politikama iz lipnja 2008., a prema godišnjim amortizacijskim stopama utvrđenim Odlukom o promjeni procjene korisnog vijeka upotrebe dugotrajne imovine (koju je donio predsjednik Uprave u prosincu 2019.). Od ukupnih rashoda amortizacije obračunane za 2020., rashodi u iznosu od 11.978.167,00 kn odnose se na obračunanu amortizaciju materijalne imovine financirane tuđim bespovratno primljenim sredstvima.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 2.072.243,00 kn. Odnose se na naknade troškova i materijalnih prava zaposlenika u iznosu od 1.740.238,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 148.262,00 kn te druge troškove u iznosu od 183.743,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade troškova i materijalnih prava radnika odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu od 810.778,00 kn i prigodne nagrade i darove zaposlenicima (božićnica, regres, dar djeci, jubilarne nagrade, nagrada zaposlenicima) u iznosu od 689.250,00 kn.

Troškovi vrijednosnog usklađenja ostvareni su u iznosu od 1.602.381,00 kn, a odnose se na vrijednosno usklađenje nenaplaćenih potraživanja za koje su pokrenuti ovršni postupci u iznosu od 1.598.703,00 kn te isknjiženja iz poslovnih knjiga dugotrajne imovine koja više nije u funkciji u iznosu od 3.678,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 821.968,00 kn ili 105,3 %, najvećim dijelom zbog većeg broja pokrenutih ovršnih postupaka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 467.297.316,00 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	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	421.067.937,00	467.297.316,00	111,0
1.	Dugotrajna imovina	382.572.760,00	434.997.472,00	113,7
1.1.	Nematerijalna imovina	8.978.277,00	10.392.255,00	115,7
1.2.	Materijalna imovina	367.940.484,00	418.927.130,00	113,9
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	5.653.999,00	5.678.087,00	100,4
2.	Kratkotrajna imovina	38.494.793,00	32.299.844,00	83,9
2.1.	Zalihe	914.730,00	1.197.192,00	130,9
2.2.	Potraživanja	10.692.968,00	16.974.980,00	158,7
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	1.687.428,00	217.624,00	12,9
2.4.	Novac u banci i blagajni	25.199.667,00	13.910.048,00	55,2
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	384,00	0,00	-
II.	Pasiva	421.067.937,00	467.297.316,00	111,0
1.	Kapital i rezerve	16.727.380,00	15.334.089,00	91,7
2.	Dugoročne obveze	3.301.687,00	16.010.980,00	484,9
3.	Kratkoročne obveze	24.786.066,00	17.514.018,00	70,7
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	376.252.804,00	418.438.229,00	111,2
	Izvanbilančni zapisi	111.885.000,00	116.590.000,00	104,2

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2020. iznosila je 434.997.472,00 kn i u odnosu na stanje koncem prethodne godine veća je za 52.424.712,00 kn ili 13,7 %, najvećim dijelom zbog povećanja ulaganja u imovinu u pripremi (projekt Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Aglomeracije Velika Gorica). Odnosi se na građevinske objekte (građevine za vodoopskrbu i odvodnju, priključci, cjevovodi, uređaji za pročišćavanje otpadnih voda s kolektorima i sabirnim kanalima otpadnih voda, vodospremnici, crpne stanice, gospodarske zgrade i drugi objekti) u vrijednosti od 244.544.812,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 119.286.321,00 kn, dane predujmove za izvođenje građevinskih radova u iznosu od 31.698.954,00 kn, zemljišta u vrijednosti od 16.530.572,00 kn, nematerijalnu imovinu u vrijednosti od 10.392.255,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 6.603.126,00 kn, dugotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 5.678.087,00 kn (ulaganja u udjele društava povezanih sudjelujućim interesom u iznosu od 4.820.075,00 kn, ulaganja u vrijednosne papire u iznosu od 851.000,00 kn i ostala dugotrajna financijska imovina u iznosu od 7.012,00 kn) te postrojenja i opremu u vrijednosti od 263.345,00 kn.

Vrijednost nematerijalne imovine odnosi se na prava na upravljanje i održavanje priključaka na objekte vodoopskrbe u iznosu od 10.373.680,00 kn i računalne programe u iznosu od 18.575,00 kn.

Vrijednost materijalne imovine u pripremi početkom 2020. iznosila je 55.134.627,00 kn. Tijekom 2020. obavljena su ulaganja u vrijednosti od 71.181.347,00 kn, na račun dugotrajne materijalne imovine u uporabi prenesena je imovina u vrijednosti od 7.029.653,00 kn te je vrijednost materijalne imovine u pripremi koncem 2020. iznosila 119.286.321,00 kn. Najvećim dijelom odnosi se na ulaganja u projekt Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Aglomeracije Velika Gorica s projektnom dokumentacijom u vrijednosti od 111.233.954,00 kn.

Projekt Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Aglomeracije Velika Gorica obuhvaća izgradnju i rekonstrukciju sustava javne odvodnje otpadnih voda šireg i užeg područja Grada i dogradnju u području oko budućeg vodocrpilišta Črnkovec i Donjeg Turopolja. Ukupna vrijednost projekta procijenjena je u iznosu od 498.612.651,00 kn, a ukupni prihvatljivi troškovi u iznosu od 398.890.121,00 kn. Zbog povećanja cijena radova na tržištu, tijekom 2019. pristupilo se ponovnoj procjeni cijene radova te je izrađena novelacija studije, koju su odobrile Hrvatske vode, a koja u ožujku 2022. još uvijek nije konačna. Prema zadnjoj verziji novelacije studije izvedivosti iz ožujka 2022. procijenjena vrijednost troškova iznosi 627.367.240,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2022.) u tijeku je ishodaenje odobrenja izmjene studije od strane Europske komisije. Ciljevi navedenog projekta su povećanje pokrivenosti sustavom javne odvodnje s postojećih 74,0 % na 92,0 % te priključenosti na sustav s postojećih 83,0 % na 90,0 % (povećanje za dodatnih 15 300 stanovnika u 2022.), nadogradnja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda na III. stupanj pročišćavanja, izgradnja nadzorno-upravljačkog sustava vodoopskrbe i odvodnje te sanacija privremenog deponija mulja. Nadležno ministarstvo (Ministarstvo zaštite okoliša i energetike) dodjeljuje bespovratna sredstva (iz Kohezijskog fonda) do iznosa od 268.788.163,00 kn ili 67,3 % prihvatljivih troškova, a preostali dio u iznosu od 130.101.958,00 kn sufinancira nadležno ministarstvo u iznosu od 47.701.883,00 kn ili 12,0 %, Hrvatske vode u iznosu od 47.701.883,00 kn ili 12,0 % te Društvo u iznosu od 34.698.192,00 kn ili 8,7 %. Porez na dodanu vrijednost (neprihvatljivi dio) obveza je Društva. Razdoblje provedbe navedenog projekta ugovoreno je od početka obavljanja aktivnosti projekta, najranije od 1. siječnja 2014. do završetka svih aktivnosti, a najkasnije do 31. prosinca 2023.

Vrijednost kratkotrajne imovine iznosi 32.299.844,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu od 16.974.980,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 13.910.048,00 kn, vrijednost zaliha sirovina i materijala (zalihe vodovodnog materijala za tekuće i investicijsko održavanje te izgradnju priključaka na vodoopskrbni sustav i sustav odvodnje, zalihe goriva i maziva te predujmovi za zalihe) u iznosu od 1.197.192,00 kn te dane zajmove društvu povezanom sudjelujućim interesom (trgovačkom društvu za savjetovanje i usluge u suvlasništvu Društva) u iznosu od 217.624,00 kn.

Potraživanja su koncem 2020. iznosila 16.974.980,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 8.959.803,00 kn, države i drugih institucija u iznosu od 7.932.019,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 83.158,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 6.282.012,00 kn ili 58,7 %, najvećim dijelom zbog evidentiranja potraživanja od Hrvatskih voda za sufinanciranje projekta Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Aglomeracije Velika Gorica u iznosu od 5.838.819,00 kn.

Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja za prihode od prodaje vodnih i drugih usluga (usluge javne vodoopskrbe i odvodnje te pročišćavanja otpadnih voda, isporuka vode drugom isporučitelju vodnih usluga, prihvati, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda s područja tri naselja na području Grada Zagreba, crpljenje i odvoz otpadnih voda iz sabirnih i septičkih jama, postavljanje vodovodnih i kanalizacijskih priključaka, protupravno priključenje na komunalne vodne građevine, odvodnja oborinskih voda, naplata vodnih naknada i druge usluge) u iznosu od 8.164.578,00 kn i utužena potraživanja u iznosu od 5.333.970,00 kn odnosno ukupno 13.498.548,00 kn, a nakon umanjenja za ispravak vrijednosti u iznosu od 4.538.745,00 kn iznose 8.959.803,00 kn. Koncem 2020. dospjela potraživanja od kupaca iznose 9.230.011,00 kn. Za naplatu potraživanja tijekom 2020. Društvo je poduzimalo mjere naplate upućivanjem opomena, isključenjem iz sustava javne vodoopskrbe i odvodnje te pokretanjem ovršnih postupaka podnošenjem 1 425 prijedloga za ovrhu na temelju vjerodostojne isprave javnim bilježnicima u iznosu od 1.442.890,00 kn.

Društvo za naplatu potraživanja putem ovršnih postupaka postupa prema donesenom Procesu prisilne naplate. Na zakašnjenje u plaćanju obračunavane su zatezne kamate.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 7.932.019,00 kn odnose se na potraživanja od Hrvatskih voda prema zahtjevima za doznaku sredstava za sufinanciranje projekta Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Aglomeracije Velika Gorica u iznosu od 5.838.819,00 kn, Grada u iznosu od 1.256.391,00 kn te od države u iznosu od 836.809,00 kn. Potraživanja od Grada u iznosu od 1.256.391,00 kn odnose se na potraživanja za sufinanciranje gradnje komunalnih vodnih građevina za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 1.160.361,00 kn, subvenciju odvoza fekalne kanalizacije u iznosu od 86.600,00 kn te subvenciju troškova prijevoza pitke vode putem cisterni u iznosu od 9.430,00 kn. Potraživanja od države u iznosu od 836.809,00 kn odnose se na potraživanja za više uplaćeni porez na dobit u iznosu od 540.000,00 kn, potraživanja od Hrvatskih voda za više uplaćena sredstva naknade za korištenje i zaštitu voda u iznosu od 162.543,00 kn, Ureda državne uprave za naknade za izvlaštenje radi stupanja u posjed u iznosu od 95.177,00 kn, Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade plaće za vrijeme bolovanja iznad 42 dana u iznosu od 38.864,00 kn te potraživanje za naknade za opće korisne funkcije šuma u iznosu od 225,00 kn. Koncem 2020. dospjela potraživanja od države i drugih institucija te druga potraživanja iznose 1.219.372,00 kn.

Novac u banci i blagajni odnosi se na stanje novčanih sredstava u blagajni u iznosu od 9.042,00 kn te stanje na 16 žiroračuna u tri poslovne banke u iznosu od 13.901.006,00 kn.

Kapital i rezerve u iznosu od 15.334.089,00 kn sastoje se od temeljnog (upisanog) kapitala u iznosu od 10.113.000,00 kn, zadržane dobiti u iznosu od 6.614.381,00 kn i gubitka za 2020. u iznosu od 1.393.292,00 kn. Temeljni (upisani) kapital nije se mijenjao u odnosu na prethodnu godinu.

Obveze su u Bilanci na dan 31. prosinca 2020. iskazane u iznosu od 33.524.998,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 17.514.018,00 kn i dugoročne obveze u iznosu od 16.010.980,00 kn. U odnosu na stanje koncem prethodne godine veće su za 5.437.245,00 kn ili 19,3 %, najvećim dijelom zbog povlačenja sredstava kredita poslovne banke.

Dugoročne obveze odnose se na obvezu prema Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak (dalje u tekstu: HBOR) za kredit u iznosu od 9.655.855,00 kn te obveze prema izvoditeljima radova na projektu Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Aglomeracije Velika Gorica (za zadržane iznose po obračunskim situacijama, kao jamstva za uredno ispunjenje ugovornih obveza) u iznosu od 6.355.125,00 kn. Obveza prema HBOR-u odnosi se na obvezu po kreditu za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Aglomeracije Velika Gorica. Ugovor o kreditu u iznosu od 28.000.000,00 kn zaključili su u ožujku 2018. Društvo i HBOR. Rok otplate ugovoren je počevši od rujna 2024. do konca lipnja 2036. u tromjesečnim obrocima, tijekom razdoblja od 14 godina (uključujući razdoblje počeka od rujna 2018. do rujna 2024.), uz kamatnu stopu od 2,5 %. Rok korištenja kredita je do 30. lipnja 2022. Kamata za vrijeme počeka ugovorena je u visini redovne ugovorene kamate i plaća se tromjesečno. Stanje obveza za kredit početkom 2020. iznosilo je 3.301.687,00 kn. Tijekom 2020. povučena su sredstva u iznosu od 6.354.168,00 kn, nije bilo otplata kredita te stanje duga koncem 2020. iznosi 9.655.855,00 kn.

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 17.514.018,00 kn. U odnosu na stanje koncem prethodne godinu manje su za 7.272.048,00 kn ili 29,3 %.

Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 12.280.819,00 kn, ostale kratkoročne obveze u iznosu od 3.031.101,00 kn (od kojih se vrijednosno značajnije odnose na obveze prema Hrvatskim vodama i jedinicama lokalne samouprave za obračunana sredstva naknade za vode i naknade za razvoj u iznosu od 2.620.446,00 kn te obveze prema vlasnicima za izvlaštenje nekretnina i osnivanje prava služnosti u iznosu od 333.812,00 kn), prema zaposlenicima (neisplaćena netoplaća za prosinac 2020. i druga materijalna prava po Kolektivnom ugovoru) u iznosu od 994.776,00 kn, za poreze, doprinose i slična davanja (doprinosi i porezi iz plaće i na plaću za prosinac 2020. te porez na dodanu vrijednost) u iznosu od 592.893,00 kn, za predujmove u iznosu od 362.182,00 kn, prema društvima povezanim sudjelujućim interesima u iznosu od 192.640,00 kn te prema bankama i drugim financijskim institucijama (obveza prema Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak za interkalarne kamate, koje na naplatu dospijevaju u 2021., za financiranje projekta Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Aglomeracije Velika Gorica) u iznosu od 59.607,00 kn. Dospjele kratkoročne obveze iznose 134.609,00 kn, a nedospjele 17.379.409,00 kn. Do konca 2021. od ukupno iskazanih obveza koncem 2020. podmirene su obveze u iznosu od 17.415.018,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja koncem 2020. iznosili su 418.438.229,00 kn i veći su 42.185.425,00 kn ili 11,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora za financiranje vodoopskrbe i odvodnje odnosno obračunanu vrijednost izvedenih radova na objektima koji su financirani iz tuđih sredstava (Hrvatske vode, državni proračun, jedinice lokalne samouprave, građani i drugi) u iznosu od 270.583.438,00 kn (od čega se vrijednosno najznačajniji u iznosu od 173.004.571,00 kn odnosi na objekte vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda preuzete u prijašnjim godinama od Grada i općina Orle, Pokupsko i Kravarsko), ulaganja u imovinu u pripremi koja nije prenesena u uporabu, u iznosu od 140.558.807,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnija u iznosu od 95.907.198,00 kn ulaganja u sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Aglomeracije Velika Gorica) te ostala vremenska razgraničenja (evidencijski računi obračunane i naplaćene naknade za razvoj) u iznosu od 7.295.984,00 kn. Prema računovodstvenim politikama, Društvo je financiranje nabave dugotrajne imovine potporama iskazalo po principu odgođenih prihoda. Potpora se priznaje u prihod u razdobljima i omjerima u kojima se priznaje i trošak amortizacije nabavljene imovine koja je sufinancirana potporama.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 116.590.000,00 kn. U odnosu na stanje koncem prethodne godine veći su za 4.705.000,00 kn ili 4,2 %. Odnose se na evidentiranje izdanih instrumenata osiguranja Hrvatskim vodama za primljene predujmove i HBOR-u za dugoročni kredit za financiranje ulaganja u projekt Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Aglomeracije Velika Gorica u iznosu od 80.200.000,00 kn (od čega su jamstva Hrvatskim vodama u iznosu od 47.200.000,00 kn, a HBOR-u u iznosu od 33.000.000,00 kn), poslovnoj banci za obveze društva u suvlasništvu Društva u iznosu od 36.000.000,00 kn te ostala jamstva po ugovorima u tijeku u iznosu od 390.000,00 kn.

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 novčanim tokovima, Izvještaja o promjenama kapitala, Bilješki uz financijske izvještaje te sažetka značajnih računovodstvenih politika. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2020. i njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za 2020. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 8. prosinca 2021. do 1. ožujka 2023.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
3. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
4. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
5. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
9. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10)
10. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10)
11. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
12. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
13. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (lipanj 2017.)

14. Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o jednostavnoj nabavi (listopad 2019.)
15. Strategija upravljanja vodama (Narodne novine 91/08)
16. Odluka o cijeni vodnih usluga (svibanj 2011.)
17. Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o cijeni vodnih usluga (veljača 2014., siječanj 2015. i prosinac 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 zaposlene, izlaznim i ulaznim računima te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom, rukovoditeljicom financija i drugim zaposlenicima Društva te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima te provedbom pojedinih projekata.

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na objavljivanje podataka, planiranje, rashode u dijelu koji se odnose na naknade članovima Nadzornog odbora, gubitke vode i javnu nabavu.

1. Objavljivanje podataka

1.1. Društvo je na svojim mrežnim stranicama objavilo osnovne informacije i podatke o Društvu, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, obavijesti o pojedinim raspisanim natječajima i natječajnu dokumentaciju, informacije o projektu financiranom sredstvima Europske unije (sastavljene u 2016., nisu ažurirane), cjenik usluga, vijesti, priopćenja za javnost, podatke o aktivnostima (opći i tehnički uvjeti isporuke vodnih usluga) te druge informacije (obavijesti i upute korisnicima). Nisu objavljeni opći akti Društva i izvješća o radu. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke koje donose, kojima se utječe na interese korisnika, s razlozima za njihovo donošenje, nacрте zakona i drugih propisa te općih akata za koje se provodi postupak savjetovanja s javnošću, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti.

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

1.2. *Društvo prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s objavom dokumenata i informacija na njihovim mrežnim stranicama. Navodi da je do sada godišnje izvješće o radu Društva i revizorsko izvješće objavljivalo na mrežnim stranicama Financijske agencije (Javna objava), a na svojim mrežnim stranicama objavilo je poveznicu i uputu za ulazak i pregled objava na stranicama Financijske agencije.*

2. Planiranje

2.1. Društvo je donijelo Plan poslovanja za 2020. (koji sadrži financijski plan, odnosno plan prihoda i rashoda te poslovnog rezultata) i Plan gradnje komunalnih vodnih građevina za 2020., u kolovozu 2020. odnosno osam mjeseci nakon početka poslovne godine za koju su doneseni. Za 2020. Društvo nije donijelo plan održavanja komunalnih vodnih građevina. Poslovni plan za razdoblje od četiri godine nije donesen.

Prema odredbama članka 23. Zakona o vodnim uslugama, skupština uz nadležnosti propisane zakonom kojim se uređuju trgovačka društva, između ostalog, donosi poslovni plan te odlučuje o godišnjem izvješću o izvršenju poslovnog plana.

Poslovni plan sadržava financijski plan, a u njegovim okvirima i: plan gradnje komunalnih vodnih građevina, plan održavanja komunalnih vodnih građevina, plan zaduživanja kada povrat dugova traje dulje od 12 mjeseci i koji uključuje glavne uvjete zajmova, kredita ili drugih oblika zaduživanja, okvirni plan radnih mjesta koji sadržava isključivo najveći dopušten broj i stručne kvalifikacije zaposlenika i izdatke poslovanja. Sadržaj poslovnog plana može se proširiti o čemu skupština odlučuje običnom većinom glasova razmjernih temeljnom kapitalu danih na skupštini, a prošireni sadržaj poslovnog plana može se suziti, na isti način. Poslovni plan donosi se za razdoblje od četiri godine koje istječe 31. prosinca četvrtе godine od godine u kojoj je stupio na snagu, a preispituje se i mijenja jednom u kalendarskoj godini, a zbog iznimnih okolnosti najviše dva puta u kalendarskoj godini.

Planom poslovanja prihodi su planirani u iznosu od 50.029.528,00 kn, rashodi u iznosu od 49.995.629,00 kn te dobit (prije oporezivanja) u iznosu od 33.899,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje (isporuka vode, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnja priključaka i drugi prihodi) u iznosu od 35.602.030,00 kn, ostale poslovne prihode (državne potpore, donacije, naknadno naplaćena vrijednosno usklađena potraživanja i drugi prihodi) u iznosu od 14.177.498,00 kn te financijske prihode u iznosu od 250.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove osoblja (plaće) u iznosu od 18.358.986,00 kn ili 36,7 %, troškove amortizacije u iznosu od 12.376.329,00 kn ili 24,7 %, troškove sirovina i materijala u iznosu od 8.829.149,00 kn ili 17,7 %, troškove usluga u iznosu od 6.872.050,00 kn ili 13,7 % ukupno planiranih rashoda. Prema Godišnjem izvješću o poslovanju za 2020. iz lipnja 2021., Društvo je za 2020. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 45.064.642,00 kn ili 9,9 % manje od planiranih, rashode u iznosu od 46.457.934,00 kn ili 7,1 % manje od planiranih te gubitak u iznosu od 1.393.292,00 kn.

Planom gradnje komunalnih vodnih građevina za 2020. planirana su ulaganja u izgradnju komunalnih vodnih građevina u iznosu od 224.688.552,00 kn, od čega se 218.244.154,00 kn odnosi na izgradnju komunalnih vodnih građevina, a 6.444.398,00 kn na izradu projektne dokumentacije. Planirani izvori financiranja su sredstva iz fondova Europske unije u iznosu od 138.303.158,00 kn, iz Društva u iznosu od 26.070.562,00 kn (od čega iz naknade za razvoj u iznosu od 11.470.976,00 kn te iz sredstava kredita u iznosu od 14.599.586,00 kn), Hrvatskih voda u iznosu od 32.114.962,00 kn, proračuna Republike Hrvatske u iznosu od 25.104.670,00 kn te proračuna lokalnih jedinica (Grada te općina Kravarsko, Orle i Pokupsko) u iznosu od 3.095.200,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja u iznosu od 207.836.965,00 kn planirana su za projekt Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Aglomeracija Velika Gorica – I. faza (od čega za izradu projektne dokumentacije u iznosu od 1.043.965,00 kn te za izgradnju sustava u iznosu od 206.793.000,00 kn).

Prema podacima iz Realizacije Plana gradnje komunalnih vodnih građevina za 2020., u izgradnju komunalnih vodnih građevina ostvarena su ulaganja u vrijednosti od 71.612.549,00 kn, što je 153.076.003,00 kn ili 68,1 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje ostvarenih ulaganja u odnosu na planirana Planom gradnje komunalnih vodnih građevina za 2020. odnosi se na projekt Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Aglomeracija Velika Gorica – I. faza za koji su planirana ulaganja u iznosu od 206.793.000,00 kn, a ostvarena u iznosu od 66.151.073,00 kn odnosno 140.641.927,00 kn ili 68,0 % manje od planiranih.

Navedeni projekt obuhvaća rekonstrukciju i nadogradnju sustava odvodnje šireg i užeg područja Grada, dogradnju sustava odvodnje za područje oko budućeg vodocrpilišta Črnkovec, dogradnju i rekonstrukciju sustava odvodnje za područje Donjeg Turopolja, projektiranje i izvođenje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i nadzorno-upravljačkog sustava vodoopskrbe i odvodnje, uslugu upravljanja projektom i administracije, usluge stručnog nadzora, nabavu opreme, imovinskopravne odnose i uslugu provođenja aktivnosti informiranja i vidljivosti sufinanciranog projekta iz EU sredstava. Vrijednosno najznačajnija odstupanja odnose se na manje ostvarena ulaganja u rekonstrukciju i nadogradnju sustava odvodnje šireg i užeg područja Grada u iznosu od 12.783.112,00 kn, u dogradnju i rekonstrukciju sustava odvodnje za područje Donjeg Turopolja za 63.999.109,00 kn, dogradnju sustava odvodnje za područje oko budućeg vodocrpilišta Črnkovec za 30.969.931,00 kn te projektiranje i rekonstrukciju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i za sustav vodoopskrbe i odvodnje za koji su planirana ulaganja u iznosu od 27.025.570,00 kn, a nisu ostvarena. Radovi na rekonstrukciji i nadogradnji sustava odvodnje šireg i užeg područja Grada, dogradnji sustava odvodnje za područje oko budućeg vodocrpilišta Črnkovec, dogradnji i rekonstrukciji sustava odvodnje za područje donjeg Turopolja ugovoreni su u prosincu 2019., a započeli su u 2020. Radovi se nisu izvršavali prema planiranoj dinamici. Za projektiranje i izvođenje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i nadzorno-upravljačkog sustava vodoopskrbe i odvodnje nisu ostvareni planirani rashodi u iznosu od 27.025.570,00 kn jer je donesena odluka o poništenju postupka javne nabave zbog prekoračenja procijenjene vrijednosti nabave i neispunjavanja kriterija za kvalitativni odabir gospodarskog subjekta. S obzirom na značajna odstupanja ostvarenih ulaganja u odnosu na planirana, trebalo ih je izmjenama i dopunama Plana gradnje komunalnih vodnih građevina realnije planirati. U Realizaciji Plana gradnje komunalnih vodnih građevina nisu navedeni razlozi značajnijih odstupanja ostvarenih ulaganja u odnosu na planirana.

Državni ured za reviziju nalaže donositi poslovni plan za razdoblje od četiri godine koji sadrži sve propisane dokumente (uključujući i plan održavanja komunalnih vodnih građevina) te ga preispitati i mijenjati najmanje jednom u kalendarskoj godini u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama. Također, preporučuje donositi godišnji plan poslovanja za tekuću godinu do konca prosinca prethodne godine. U slučaju značajnih odstupanja preporučuje donijeti izmjene i dopune financijskog plana te plana gradnje komunalnih vodnih građevina. Također, preporučuje u realizaciji plana gradnje komunalnih vodnih građevina navesti razloge značajnijih odstupanja ostvarenih ulaganja u odnosu na planirana.

- 2.2. *Društvo prihvaća nalog i preporuke u vezi s donošenjem poslovnog plana (uključuje, između ostalog, financijski plan i plan gradnje komunalnih vodnih građevina). U Očitovanju navodi da je do sada donosilo jednogodišnji poslovni plan budući da je smatralo da nisu ostvarene zakonske pretpostavke za donošenje višegodišnjeg plana jer još nije donesena konačna Uredba o uslužnim područjima, kao i niz drugih podzakonskih propisa koji se donose na temelju Zakona o vodnim uslugama. Društvo se vodilo i mišljenjem Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja, Uprave za vodno gospodarstvo i zaštitu mora, danim drugom trgovačkom društvu u kojem je utvrđeno da je u prijelaznom razdoblju dopušteno donijeti jednogodišnji poslovni plan i u njegovom sastavu plan gradnje komunalnih vodnih građevina. Društvo nadalje navodi da je Poslovni plan za 2023. izradilo sa svim elementima propisanim Zakonom o vodnim uslugama.*

3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 46.457.934,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi osoblja u iznosu od 17.008.984,00 kn ili 36,6 %, materijalni troškovi u iznosu od 13.303.509,00 kn ili 28,6 % i troškovi amortizacije u iznosu od 12.470.489,00 kn ili 26,9 % ukupnih rashoda.

– Naknade članovima Nadzornog odbora

Troškovi naknada članovima Nadzornog odbora ostvareni su u iznosu od 148.263,00 kn. Naknada članovima Nadzornog odbora određena je odlukom Skupštine Društva iz srpnja 2005., kojom je naknada za rad predsjedniku Nadzornog odbora utvrđena u mjesečnom netoiznosu od 1.400,00 kn, za zamjenika predsjednika Nadzornog odbora u netoiznosu od 1.200,00 kn, a članovima Nadzornog odbora u mjesečnom netoiznosu od 1.000,00 kn. Nadzorni odbor ima predsjednika, zamjenika predsjednika i pet članova. Tijekom 2020. održano je pet sjednica Nadzornog odbora. Naknade članovima Nadzornog odbora isplaćivane su mjesečno, neovisno o broju održanih sjednica Nadzornog odbora.

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

3.2. *Društvo prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s utvrđivanjem i obračunom naknade za rad članovima Nadzornog odbora te navodi da je u veljači 2023. obavijestilo o navedenom Skupštinu Društva u čijoj je nadležnosti donošenje odluke o visini naknade za rad članova Nadzornog odbora.*

4. Gubici vode

4.1. Gubitak vode je razlika između zahvaćene i isporučene količine vode, odnosno količina vode koja ne stigne do krajnjeg korisnika vodnih usluga. Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2020., ukupna količina proizvedene (zahvaćene) vode na uslužnom području tijekom 2020. bila je 4 417 692 m³, isporučeno je 2 764 140 m³, a nefakturirana količina vode (gubici) u vodovodnoj mreži bila je 1 653 552 m³ ili 37,4 %. Prema podacima Društva, gubici u vodoopskrbnoj mreži u 2019. bili su 37,3 %.

Prema obrazloženju Društva, gubici vode uzrokovani su nedostacima u sustavu kao što su kvarovi i curenje vode na cjevovodnoj mreži (zbog loše izvedbe cjevovoda), a postoji i problem neovlaštene potrošnje vode te nedostatak ovlaštenih osoba za nadzor i kontrolu sustava. Društvo je prijašnjih godina ustrojilo Odjel za kontrolu gubitaka koji je opremljen s mjernom opremom kao i elektroakustičnom opremom za traženje kvarova odnosno curenja u sustavu. Tijekom 2020. Društvo nije obavljalo zamjenu vodoopskrbnih cjevovoda, nego su obavljene 143 sanacije cjevovoda (zbog puknuća i loma cjevovoda uslijed radova izvođača na navedenom projektu). Također, prema obrazloženju Društva, bitan pomak u smanjenju gubitaka vode ostvarit će se realizacijom radova na projektu Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Aglomeracija Velika Gorica – I. faza kojim je predviđen novi sustav za nadzor, kontrolu i prikupljanje podataka (SCADA sustav), kao i opremanje mjerno-regulacijskih mjesta po vodoopskrbnoj mreži koja će biti podijeljena na više jedinica nadzora i upravljanja gubicima (DMA zone).

U cilju lociranja slabosti sustava te pronalaska rješenja za smanjenje gubitaka vode, Društvo u Izvještaju o vodnim gubicima za 2020. navodi da je potrebno pojačati Odjel za kontrolu gubitaka s dva nova zaposlenika, osigurati financiranje zamjene kritičnih dionica mreže za koje su gotovi projekti, pokrenuti izradu projektnih zadataka koji će rezultirati izradom projekata zamjene kritičnih dionica cjevovoda te pokrenuti izradu dugoročnog programa rada s gubicima (formirati radnu skupinu).

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

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

- 4.2. *Društvo prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju. Navodi da će kontinuirano poduzimati aktivne mjere za smanjenje gubitaka vode te na izgradnji cjelovitog sustava gospodarenja vodnim gubicima, što podrazumijeva ulaganje u vlastite zaposlenike, obuku i edukaciju te aktivno korištenje raspoloživih informatičko-komunikacijskih tehnologija, zamjenu i rekonstrukciju cjevovoda, izgradnju mjernih mjesta za planirane zone (DMA zone). Također, navodi da su seizmička događanja (potres na području Zagreba u prvom dijelu 2020. te posebno potres na području Grada Petrinje koncem 2020.) utjecali na oštećenja vodoopskrbnog sustava, a time i na povećanje vodnih gubitaka. Navodi da je, u cilju smanjenja gubitaka vode, u Odjelu za kontrolu gubitaka vode zaposleno još dvoje radnika, organizirana je dodatna obuka za rad na navedenim poslovima te je u tijeku uključivanje novih zaposlenika. Pokrenulo je i nekoliko većih aktivnosti koje se odnose na mjerenje noćnih protoka po mjernim zonama, lociranje kvarova u mjernim zonama (izvodi se s vanjskim izvođačem, na temelju javnog natječaja i zaključenog ugovora u siječnju 2023.), objavu i provođenje javnog natječaja za sanaciju kvarova te na izradu projektne dokumentacije za zamjenu dijelova cjevovoda za koje se ustanovi da imaju velike gubitke vode i dijelova magistralnog cjevovoda Turopoljski prsten. Navodi da je za navedene aktivnosti osigurano financiranje svih troškova iz Fonda solidarnosti Europske unije odnosno Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja s kojim je Društvo potpisalo Ugovor o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava u prosincu 2022. (rok izvršenja aktivnosti je do konca lipnja 2023.). Nadalje, navodi da će nastojati sve neopravdane gubitke vode svesti na najmanju moguću mjeru i kroz druge aktivnosti (aktivno traženje curenja vode, povećanje broja mjernih mjesta na sustavu, nadogradnja nadzorno-upravlačkog sustava, poboljšanje brzine odaziva i sanacije kvarova te rekonstrukcija pojedinih dijelova mreže i čvorišta s učestalom pojavom puknuća).*

5. Javna nabava

- 5.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Prema Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, u 2020. je putem ugovora i narudžbenica (54 ugovora i 190 pojedinačnih narudžbenica) ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 15.365.566,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeni Registar objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Društva.

– Plan nabave

Plan nabave roba, radova i usluga za 2020. Društvo je donijelo u rujnu 2020. odnosno devet mjeseci nakon početka poslovne godine na koju se odnosi. Prema odredbama 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 poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja financijskog plana za tu godinu. Financijski plan, koji je sastavni dio Plana poslovanja Društva za 2020., donesen je u kolovozu 2020. Prema Planu nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 129.296.304,00 kn. U studenome 2020. donesene su izmjene i dopune Plana nabave kojima je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 129.475.804,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od navedenog iznosa, na javnu nabavu roba, radova i usluga odnosi se 115.455.000,00 kn, a na jednostavnu nabavu odnosi se 14.020.804,00 kn. Društvo kao sektorski naručitelj nema obvezu objaviti plan nabave i sve njegove promjene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju preporučuje plan nabave donositi pravodobno odnosno prije početka godine na koju se odnosi.

– Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave donesen je u lipnju 2017. U listopadu 2019. i u lipnju 2021. doneseni su Pravilnici o izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika. Pravilnici su objavljeni na mrežnim stranicama Društva.

Navedenim Pravilnikom uređeni su postupci za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) za koje ne postoji obveza provedbe postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Prema Pravilniku (iz listopada 2019.), postupak nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 100.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu. Za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), naručitelj upućuje poziv na dostavu ponude trojici gospodarskih subjekata. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv se može uputiti samo jednom ili dvojici gospodarskih subjekata. Pragovi vrijednosti nabave roba, usluga te radova na temelju narudžbenica, bez provedbe postupaka nabave, previsoko su postavljeni.

Pravilnikom iz lipnja 2021. utvrđeno je da za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) Društvo može objaviti poziv na dostavu ponude na mrežnoj stranici Društva, na modulu jednostavne nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i uputiti poziv trojici gospodarskih subjekata na dokaziv način (povratnica, potvrde o uspješnom slanju telefaksom ili elektroničkom poštom, elektronička isprava i slično), a ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja poziv se može uputiti samo jednom ili dvojici gospodarskih subjekata.

Pravilnikom nisu utvrđeni rokovi za podnošenje ponuda i nije određeno koje su to okolnosti i kriteriji kada se poziv može uputiti samo jednom ili dvojici gospodarskih subjekata.

S obzirom na to da je Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave prag do 100.000,00 kn za robe, usluge te radove, čija se nabava obavlja izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu, previsoko postavljen, nije utvrđen rok za dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave te nisu određene okolnosti i kriteriji kada se poziv može uputiti samo jednom ili dvojici gospodarskih subjekata, proizlazi da Društvo nije promicalo potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave. Pri donošenju Pravilnika nisu uzeta u obzir pojedina temeljna načela javne nabave, a osobito načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata (omogućiti svim potencijalnim ponuditeljima sudjelovanje u postupcima nabave pod jednakim uvjetima) i načelo tržišnog natjecanja.

Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Načela javne nabave propisana odredbama članka 4. navedenog Zakona su načelo slobode kretanja robe, slobode poslovnog nastana, slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i načelo transparentnosti. Skreće se pozornost da je od lipnja 2020. putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske omogućeno objavljivanje i jednostavnih nabava, koje se nalaze na izdvojenom popisu objava. Skreće se pozornost da je u siječnju 2023. stupio na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), u dijelu u kojim se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

Državni ured za reviziju preporučuje općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost svih postupaka nabave na način da se utvrdi niži prag za provedbu postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova izravnim ugovaranjem, objave pozivi na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva, utvrde rokovi za dostavu ponuda te okolnosti i kriteriji kada se poziv može uputiti samo jednom ili dvojici gospodarskih subjekata.

– Provedba postupaka nabave

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2020., tijekom 2020. nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave, ugovorena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 9.758.783,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (nabava roba u vrijednosti od 5.431.910,00 kn, radova u vrijednosti od 3.628.295,00 kn te usluga u iznosu od 698.578,00 kn). Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, ugovorena je u vrijednosti od 10.075.017,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Od navedenog iznosa 3.673.244,00 kn odnosi se na robe, 5.058.135,00 kn na usluge i 1.343.638,00 kn na radove.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je jedanaest postupaka javne nabave roba, radova i usluga za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 408.891.097,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te 15 postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 3.048.990,00 kn.

Društvo pozive na dostavu ponuda za postupke jednostavne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 3.048.990,00 kn nije objavljivalo na mrežnim stranicama, nego ih je upućivalo na adrese tri gospodarska subjekta (kod 14 postupaka jednostavne nabave obuhvaćenih revizijskim postupcima) odnosno jednog gospodarskog subjekta (kod jednog postupka jednostavne nabave obuhvaćenog revizijskim postupcima). S obzirom na to da Društvo nije objavljivalo pozive na dostavu ponuda na mrežnim stranicama, ponude nisu mogli dostaviti svi zainteresirani, nego samo odabrani gospodarski subjekti, tako da nisu poštovana načela javne nabave (između ostalog, načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo transparentnosti).

Nabava roba za izgradnju cjevovodnih sistema u ukupnom iznosu od 1.307.924,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost obavljena je na temelju devet ugovora zaključenih s dva ponuditelja. Društvo je od prosinca 2019. do ožujka 2020. provelo devet postupaka jednostavne nabave (po odvojenim predmetima nabave) upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta. Planom nabave, donesenim u rujnu 2020., odnosno nakon provedenih postupaka nabave spomenute robe, nabava roba za izgradnju cjevovodnih sistema planirana je u odvojenim predmetima nabave. S obzirom na to da se radi o robi za izgradnju cjevovodnih sistema koja je nabavljena od dva ponuditelja, Društvo je trebalo preispitati mogućnost objedinjavanja nabave navedene robe i provođenja odgovarajućeg postupka javne nabave.

Državni ured za reviziju preporučuje pozive na dostavu ponuda upućivati na adrese većeg broja gospodarskih subjekata i objavljivati na mrežnim stranicama kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata, a sve u cilju poštovanja načela transparentnosti i jednakog tretmana. Nadalje, preporučuje prije donošenja plana nabave odnosno određivanja predmeta nabave i pokretanja postupaka nabave provesti analizu tržišta kako bi se na ispravan i transparentan način obavio odabir gospodarskih subjekata te preispitati mogućnost objedinjavanja nabave istovrsne robe i provođenja odgovarajućeg postupka javne nabave u svrhu ekonomičnog i racionalnog trošenja javnih sredstava uz postizanje najbolje vrijednosti za utrošena sredstva.

Kod nabave usluga servisa i baždarenja vodomjera za hladnu vodu u vrijednosti od 698.578,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koja je obavljena nakon provedenog postupka javne nabave i zaključenog ugovora s odabranim izvođačem iz siječnja 2020., izvođač radova nije dostavio jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku. Ugovorom je, između ostalog, utvrđena obveza dostave jamstva za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku u obliku bezuvjetne garancije banke u iznosu od 10,0 % vrijednosti ugovora, a rok valjanosti bankarske garancije je 18 mjeseci od dana prestanka važenja ugovora (siječanj 2021.) odnosno do lipnja 2022.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljati jamstva za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku u skladu s odredbama zaključenih ugovora s izvođačima radova.

- 5.2. Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da će postupiti prema danom nalogu i preporukama.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih (financijskih) kontrola	2010.	Poduzimati mjere za poboljšanje funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola u cilju otklanjanja nepravilnosti u poslovanju Društva.	-	provedeno
2.	Rashodi	2010.	Poslovni prostor Društva koristiti na ekonomičniji način, u skladu sa značajem djelatnosti koju obavlja.	-	provedeno
3.	Postupci javne nabave	2010.	Postupke javne nabave provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
4.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	2010.	Ulaganja u građevinske objekte vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Za radove izgradnje objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja sastaviti okončane obračune s izvoditeljima radova te zapisnike o primopredaji radova između Društva, izvoditelja i osobe zadužene za stručni nadzor.	-	provedeno
5.	Gubitak vode	2010.	Istražiti uzroke gubitaka vode te poduzimati radnje za njihovo smanjivanje u cilju poboljšanja uspješnosti poslovanja.	-	u postupku provedbe

*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

Obrazloženje dane preporuke koja je u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Prema podacima Društva, ukupna količina proizvedene (zahvaćene) vode na uslužnom području tijekom 2020. bila je 4 417 692 m³, isporučeno je 2 764 140 m³, a nefakturirana količina vode (gubici) u vodovodnoj mreži bila je 1 653 552 m³ ili 37,4 %. Društvo istražuje uzroke i poduzima aktivnosti u cilju smanjenja gubitaka vode, ali gubici su i dalje značajni. Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske, prihvatljiva vrijednost gubitaka vode je od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra gubitke od 15,0 % do 18,0 %.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, koja je u postupku provedbe.

1.2. *Društvo prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije.*

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor

Zvonko Kunić	predsjednik od 8. kolovoza 2017.
Tugomir Hlopec	zamjenik predsjednika od 25. srpnja 2017. do 8. listopada 2021., član od 8. listopada 2021.
Stjepan Kovačević	član od 8. listopada 2021., zamjenik predsjednika od 8. listopada 2021.
Željko Cavrić	član od 6. svibnja 2009.
Ivan Božić	član od 17. ožujka 2016.
Stjepan Lučić	član od 25. srpnja 2017. do 8. listopada 2021.
Branko Miličević	član od 25. srpnja 2017. do 8. listopada 2021.
Nada Puceković	član od 25. srpnja 2017. do 8. listopada 2021.
Božidar Alen Pejić	član od 8. listopada 2021.
Rudolf Vujević	član od 8. listopada 2021.

2. Uprava

Tomislav Jelisavac	predsjednik Uprave od 15. veljače 2018. do 30. rujna 2020.
Krunoslav Višić	predsjednik Uprave od 30. rujna 2020. do 1. prosinca 2020., direktor od 1. prosinca 2020.