



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/22-07/10  
URBROJ: 613-16-23-10  
Osijek, 2. listopada 2023.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Našički vodovod  
d.o.o.  
za 2021.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2021.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2021.	19
	Provedba naloga i preporuka	29
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	31

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Našičkog vodovoda d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2021.

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021. i njegovu financijsku uspješnost za 2021. 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.

- Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo i u financijskim izvještajima iskazalo negativne kapitalne rezerve u iznosu od 22.428.934,00 kn. Negativne kapitalne rezerve iskazane su zbog pogrešnog evidentiranja prijenosa imovine Društva u korist Grada Našica, obavljenog u postupku restrukturiranja Društva u razdoblju od 2014. do 2016. u ukupnoj vrijednosti od 22.564.034,00 kn, kao smanjenje kapitalnih rezervi te pogrešnog evidentiranja izgrađenog građevinskog zemljišta darovanog od Republike Hrvatske, Ministarstva državne imovine u 2020. procijenjene vrijednosti od 135.100,00 kn, kao povećanje kapitalnih rezervi.

Prema odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, kapital se sastoji od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, revalorizacijskih rezervi, rezervi fer vrijednosti, rezervi iz dobiti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine, a kapitalne rezerve su dio kapitala kojeg poduzetnik ostvaruje realizacijom dionica, odnosno udjela iznad nominalne vrijednosti upisanog kapitala odnosno iznad troška stjecanja trezorskih dionica (udjela), kao i dodatno uplaćeni kapital i sve ostalo prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima, a gubitak od umanjenja imovine treba se odmah priznati u računu dobiti i gubitka. Za prijenos imovine Gradu Našicama u ukupnoj vrijednosti od 22.564.034,00 kn Društvo je trebalo u poslovnim knjigama evidentirati i u računu dobiti i gubitka iskazati rashode (gubitak) od otuđenja imovine, a ne umanjiti kapitalne rezerve. Nadalje, u 2020. Republika Hrvatska, Ministarstvo državne imovine je na temelju Odluke o darovanju nekretnina u vlasništvu Republike Hrvatske društvu Našički vodovod d.o.o., Našice u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa za zahvat u prostoru – rekonstrukcija postrojenja za obradu vode na crpilištu Velimirovac, k. o. Našice u Osječko-baranjskoj županiji, koju je donio ministar državne imovine u svibnju 2020. i Ugovora o darovanju zaključenog između navedenog Ministarstva i Društva u svibnju 2020., darovalo Društvu izgrađeno građevinsko zemljište (u naravi četiri zemljišnoknjižne čestice na kojima je Društvo u prijašnjim godinama izgradilo postrojenje za preradu pitke vode za potrebe javne vodoopskrbe) procijenjene vrijednosti od 135.100,00 kn. Prema navedenom Ugovoru Republika Hrvatska, kao vlasnik, darovala je izgrađeno građevinsko zemljište uz uvjet rekonstrukcije postrojenja za obradu vode na crpilištu Velimirovac. Kao dokaz da su darovane nekretnine privedene ugovorenoj namjeni Društvo je obvezno u roku od pet godina od dana zaključenja ugovora dostaviti darovatelju izvršnu uporabnu dozvolu za građevinu za koju je nekretnina darovana. Darovana nekretnina je u poslovnim knjigama Društva evidentirana i u bilanci iskazana kao povećanje vrijednosti zemljišta i kao povećanje kapitalnih rezervi. Prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, HSFI 14.7., državne potpore su pomoći države u obliku transfera resursa poduzetniku u zamjenu za prošlo ili buduće zadovoljavanje određenih uvjeta koji se tiču poslovanja poduzetnika. Prema odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, HSFI 14.21. i 14.22. državne potpore povezane s imovinom, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvene vrijednosti te imovine. Kad je riječ o potporama (ili odgovarajućim dijelovima potpora) povezanih s imovinom, dvije se metode prikazivanja u financijskim izvještajima smatraju prihvatljivim alternativama: jedna metoda iskazuje potporu kao odgođeni prihod koja se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine, druga metoda oduzima potporu pri izračunavanju knjigovodstvene vrijednosti imovine. (točka 5. Nalaza)

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

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Društvo nije donijelo poslovni plan za razdoblje od četiri godine koji sadrži 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. (točka 1. Nalaza)
- Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu od 36.000,00 kn. Društvo je u prosincu 2019. dalo u zakup šest zgrada i ekonomsko dvorište površine 3 620 m<sup>2</sup> na neodređeno vrijeme bez provedenog javnog natječaja. (točka 3. Nalaza)
- Troškovi za donacije ostvareni su u iznosu od 50.000,00 kn, a odnose se na dane donacije nogometnom klubu. Donacije su dane na temelju zamolbe nogometnog kluba i odluka predsjednika Uprave Društvo za rad nogometnog kluba (režijske troškove, nabavu sportske opreme, troškove prijevoza na utakmice, kotizacije i članarine). Društvo nije uredilo mjerila, kriterije i postupke financiranja i ugovaranja, nije s primateljem donacija zaključilo ugovor te nije kontroliralo namjensko korištenje isplaćenih donacija. (točka 4. 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 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Osijeku u prosincu 2001. na temelju Društvenog ugovora o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću od 15. prosinca 2001. Početkom 2014. provedene su statusne promjene u Društvu, odnosno došlo je do podjele Društva – odvajanjem s preuzimanjem radi usklađivanja pravnog statusa i predmeta poslovanja s odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11 i 56/13). Izvršena je podjela Društva odvajanjem dijela imovine Društva na novoosnovano društvo Našički park d.o.o. Našice te je Društvo zadržalo obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje, a ostale komunalne i druge djelatnosti prenesene su na društvo Našički park d.o.o. Našice. Osnivači i članovi Društva su Grad Našice i općine Donja Motičina, Podgorač i Feričanci. Temeljni kapital iznosi 57.983.800,00 kn. Većinski vlasnik je Grad Našice s udjelom u iznosu od 51.004.600,00 kn ili 87,96 %, a općine imaju udjel u iznosu od 6.979.200,00 kn ili 12,04 %. Sjedište Društva je Braće Radića 188, Našice.

Djelatnosti Društva su javna vodoopskrba i javna odvodnja. Društvo obavlja uslugu javne vodoopskrbe na području Grada Našica te općina Donja Motičina, Podgorač i Feričanci, uslugu javne odvodnje s uslugom pročišćavanja otpadnih voda u III. stupnju na području Grada Našica i uslugu javne odvodnje s uslugom pročišćavanja otpadnih voda u I. stupnju na području Općine Podgorač, s izuzetkom pojedinih naselja u kojima se pruža usluga samo javne odvodnje. Vodoopskrbni sustav obuhvaća 298 km vodoopskrbne mreže (magistralna i sekundarna vodovodna mreža), crpilište Velimirovac kapaciteta prerade vode 150 l/s, vodotoranj 330 m<sup>3</sup> i stanice za podizanje tlaka (četiri u funkciji i više njih u izgradnji). Na vodoopskrbni sustav priključeno je 7 298 korisnika, od čega 6 613 kućanstava i zgrada te 685 poslovnih korisnika odnosno 18 640 stanovnika. Sustav javne odvodnje sastoji se od uređaja za pročišćavanje otpadnih voda kapaciteta 15000 ES, kolektora i kanalizacijske mreže ukupne dužine 158 km i 25 crpne stanice kanalizacije. Na sustav odvodnje priključeno je ukupno 5 170 korisnika, od čega 4 639 kućanstava i zgrada te 531 poslovni korisnik odnosno 17 400 stanovnika.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čine svi članovi Društva. Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri bira Skupština, a jednog člana imenuju predstavnici zaposlenika u Društvu. Uprava ima dva člana, od kojih je jedan predsjednik Uprave, a drugi član Uprave. Upravu Društva svojom odlukom imenuje i razrješava Nadzorni odbor. Odlukom Skupštine Društva o izmjeni Društvenog ugovora iz veljače 2022. Uprava Društva ima jednog člana – direktora. Od travnja 2018. do ožujka 2022. predsjednik Uprave je Oto Dudjak. Od ožujka 2022. direktor je Josip Matek.

Društvo ima sljedeće organizacijske dijelove: Upravu Društva, Službu za pravne, kadrovske i opće poslove, Službu za računovodstvene, financijske i komercijalne poslove te Službu za distribuciju. Društvo je koncem 2021. imalo 54 zaposlenika.

Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2021. Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21), prema kojoj se Društvo pripaja društvu Đakovački vodovod d.o.o., Đakovo preuzimatelju na uslužnom području 6, koje obuhvaća gradove Đakovo i Našice te općine Donja Motičina, Drenje, Đurđenovac, Feričanci, Gorjani, Levanjska Varoš, Podgorač, Punitovci, Satnica Đakovačka, Semeljci, Strizivojna, Trnava i Viškovci u Osječko-baranjskoj županiji. Rješenjem Ustavnog suda Republike Hrvatske od 29. ožujka 2022. (Narodne novine 40/22) pokrenut je postupak za ocjenu suglasnosti s Ustavom i zakonom Uredbe o uslužnim područjima te se do donošenja konačne odluke privremeno obustavlja izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koje se poduzimaju na temelju Uredbe o uslužnim područjima.

### **Sustav unutarnjih kontrola**

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

Postupci i metode koje čine sustav unutarnjih kontrola opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Tijekom 2021. Društvo je primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe, Odluku o imenovanju povjerljive osobe i zamjenika povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti te Odluku o primjeni računovodstvenih politika.

U skladu s odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), predsjednik Uprave je do konca ožujka 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021. s popunjenim Upitnikom o fiskalnoj odgovornosti za 2021., Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti i Izvješćem o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. U Izjavi se navodi da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti u području planiranja (donošenje plana poslovanja tekuće godine do 31. prosinca prethodne godine) i izvršavanja (poduzimanje mjera za naplatu nenaplaćenih potraživanja jer je postotak poduzetih mjera za naplatu potraživanja manji od 90,0 % i nezaključivanje ugovora s neprofitnom organizacijom za isplaćene donacije), a koje je planirano otkloniti u 2022. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2021. dostavljena je Gradu Našicama u propisanom roku (do 31. ožujka tekuće godine prema odredbama članka 35. Zakona o fiskalnoj odgovornosti).

U skladu s odredbama Društvenog ugovora, Nadzorni odbor podnio je Skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru poslovanja Društva za 2021., kojim je utvrđeno da Društvo djeluje u skladu sa zakonom i aktima Društva te odlukama Skupštine i da su godišnja izvješća sastavljena u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama i pokazuju ispravno imovinsko i poslovno stanje Društva.



## Planiranje

Predsjednik Uprave Društva donio je u svibnju 2021. Plan poslovanja za 2021., a u lipnju 2021. Plan investicija za 2021. Navedene planove usvojila je Skupština u srpnju 2021.

Plan poslovanja sadrži financijski plan kojim su planirani prihodi u iznosu od 18.006.700,00 kn, rashodi u iznosu od 17.985.474,00 kn te dobit u iznosu od 21.226,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje vodnih usluga u iznosu od 12.156.000,00 kn ili 67,5 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove amortizacije u iznosu od 6.132.420,00 kn ili 34,1 % i troškove osoblja u iznosu od 5.300.000,00 kn ili 29,5 % ukupno planiranih rashoda. Planom investicija planirana su ulaganja koje Društvo financira iz vlastitih izvora u vrijednosti od 1.393.821,00 kn, otplata zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj kojim je financirana izgradnja kanalizacijskog sustava u iznosu od 432.410,00 kn te otplata financijskog najma za nabavu dva dostavna vozila u iznosu od 220.044,00 kn. Planirana ulaganja iz vlastitih izvora ostvarena su u vrijednosti od 1.049.275,00 kn, a za otplatu zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj i financijskog najma utrošeno je 509.529,00 kn.

Izvešće o poslovanju Društva za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. doneseno je u svibnju 2022. i sadrži opće podatke o Društvu (naziv, sjedište, osnovna djelatnost, iznos temeljnog kapitala, broj zaposlenih prema stručnim kvalifikacijama te tijela Društva), ostvarenim prihodima i rashodima, cijeni vodnih usluga i količini isporučenih vodnih usluga, broju priključaka, ukupnim investicijskim ulaganjima u 2021., izvorima sredstava za investicije te financijske izvještaje za 2021. Prema financijskim izvještajima i navedenom Izvešću, Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 18.435.452,00 kn ili 2,4 % više od planiranih, rashode u iznosu od 18.348.024,00 kn ili 2,0 % više od planiranih te dobit u iznosu od 87.428,00 kn. Ukupna ulaganja u opremu i objekte vodoopskrbe i odvodnje iz vlastitih sredstava, bespovratnih potpora iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne samouprave te EU fondova ostvarena su u vrijednosti od 25.048.437,00 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 propisani financijski izvještaji i evidentirani su u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 18.435.452,00 kn, rashodi u iznosu od 18.348.024,00 kn te dobit u iznosu od 87.428,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	17.644.643,00	18.320.626,00	103,8
1.1.	Prihodi od prodaje	12.498.177,00	12.493.044,00	100,0
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	337.229,00	252.733,00	74,9
1.3.	Drugi poslovni prihodi	4.809.237,00	5.574.849,00	115,9
2.	Financijski prihodi	105.954,00	114.826,00	108,4
	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>17.750.597,00</b>	<b>18.435.452,00</b>	<b>103,9</b>

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 12.493.044,00 kn ili 67,8 % i drugi poslovni prihodi u iznosu od 5.574.849,00 kn ili 30,2 %. Svi drugi prihodi (financijski prihodi i prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda) iznose 367.559,00 kn ili 2,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje u iznosu od 12.493.044,00 kn odnose se na prihode od prodaje vodnih usluga krajnjim korisnicima u iznosu od 12.157.979,00 kn, prodaje vode drugom javnom isporučitelju vodnih usluga u iznosu od 12.882,00 kn i drugih usluga u iznosu od 322.183,00 kn.

Prihodi od prodaje vodnih usluga krajnjim korisnicima ostvareni u iznosu od 12.157.979,00 kn odnose se na prihode od usluga javne vodoopskrbe u iznosu od 7.415.520,00 kn, javne odvodnje u iznosu od 2.671.733,00 kn i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu od 2.070.726,00 kn, od čega se na prihode ostvarene od kućanstava (korisnika stambenog prostora) i nekomercijalnih korisnika (vjerskih zajednica i udruga građana) odnosi 8.459.028,00 kn, a od poslovnih korisnika (korisnika poslovnog prostora) 3.698.951,00 kn. Ostvareni su na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga iz srpnja 2015. te ispostavljenih mjesečnih računa korisnicima vodnih usluga. Spomenutom Odlukom cijena vodnih usluga utvrđena je prema vrsti vodnih usluga, i to za javnu vodoopskrbu, javnu odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, prema vrsti troškova odnosno fiksni dio osnovne cijene vodne usluge, varijabilni dio osnovne cijene i varijabilni dio za socijalno ugrožene građane te kategorijama korisnika, i to kućanstva (korisnike stambenog prostora) i nekomercijalnih korisnika (vjerskih zajednica i udruga građana) te poslovnih korisnika (korisnike poslovnog prostora). Računi za isporučene vodne usluge ispostavljaju se mjesečno prema stvarnom utrošku vode. Uz cijenu vodnih usluga na računu za vodne usluge zasebno se iskazuje naknada za korištenje voda i naknada za zaštitu voda te porez na dodanu vrijednost. Naknada za korištenje voda i naknada za zaštitu voda prihod su Hrvatskih voda, a obračunavaju se u visini propisanoj Uredbom o visini naknada za zaštitu voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 151/13 i 116/18) i Uredbom o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 10/14, 32/20 i 140/22) koje je donijela Vlade Republike Hrvatske. Tijekom 2021. visina naknade za korištenje voda iznosila je 2,85 kn/m<sup>3</sup>, a za zaštitu voda 1,35 kn/m<sup>3</sup>. Visina naknade za zaštitu voda umanjuje se primjenom odgovarajućeg koeficijenta u odnosu na postignuti stupanj pročišćavanja na uređaju za pročišćavanje komunalnih otpadnih voda, i to na 0,95 kn/m<sup>3</sup> za prvi stupanj pročišćavanja, na 0,41 kn/m<sup>3</sup> za drugi stupanj pročišćavanja i 0,27 kn/m<sup>3</sup> za treći stupanj pročišćavanja. U 2021. spomenute naknade obračunane su u iznosu od 2.646.784,00 kn. Porez na dodanu vrijednost plaća se na cijenu vodnih usluga, a u 2021. stopa poreza na dodanu vrijednost iznosila je 13,0 %.

Prihodi od prodaje drugih usluga ostvareni u iznosu od 322.183,00 kn odnose se na usluge izrade priključaka na javnu vodoopskrbu i odvodnju. Ostvareni su na temelju ispostavljenih računa prema cjenicima iz 2009. i 2012. Cijena priključka utvrđuje se izradom troškovnika nakon obavljenog uviđaja na terenu.

Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga u iznosu od 252.733,00 kn odnose se na prihode s osnove izgradnje vodnokomunalne infrastrukture u vlastitoj režiji i obuhvaćaju vrijednost utrošenog materijala, sati rada strojeva i troškove plaća zaposlenika.

Drugi poslovni prihodi u iznosu od 5.574.849,00 kn odnose se na prihode od državnih potpora u iznosu od 4.573.844,00 kn, prodaje dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 410.891,00 kn, zakupa nekretnina u iznosu od 152.747,00 kn, Hrvatskih voda za poslove obračunavanja i naplate naknade za korištenje voda i naknade za zaštitu voda u visini 5,0 % naplaćene naknade u iznosu od 133.760,00 kn, naplaćenih otpisanih i utuženih potraživanja od kupaca za vodne usluge u iznosu od 84.943,00 kn i drugih prihoda (od naplate troškova ovršnih postupaka, prefakturiranih komunalnih troškova, prihodovane jamčevine na natječaju, naknadno naplaćenih potraživanja iz prethodnih godina i drugo) u iznosu od 218.664,00 kn.

Prihodi od državnih potpora u iznosu od 4.573.844,00 kn odnose se na prihode od potpora vezanih s imovinom u iznosu od 4.419.975,00 kn i za pokriće troškova plaća zaposlenika koji sudjeluju u provedbi projekta Poboljšanje vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Našice koji se financiraju iz EU sredstava u iznosu od 153.869,00 kn. Prihodi od potpora vezanih s imovinom iskazani su u visini amortizacije imovine nabavljene iz bespovratnih sredstava (Hrvatskih voda, EU fondova, državnog proračuna, proračuna Grada Našica i općina Donja Motičina, Podgorač i Feričanci te naknade za razvoj). Sredstva potpora priznata su kao prihod u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja, HSFI 15.37., kojim je utvrđeno da državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima.

Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 410.891,00 kn odnose se na prodaju poslovne zgrade s pripadajućim objektima i zemljištem u iznosu od 220.011,00 kn i prodaju dva rabljena radna stroja u iznosu od 190.880,00 kn. Prodaja poslovne zgrade s pripadajućim objektima i zemljištem obavljena je na temelju provedenog javnog natječaja objavljenog na mrežnim stranicama Društva i u nacionalnim dnevnim novinama 27. listopada 2021. Prema obrazloženju direktora Društva, spomenuta nekretnina prodana je zbog toga što nije bila pogodna za izgradnju upravne zgrade i skladišta za potrebe Društva. Suglasnost na prodaju spomenute nekretnine dali su Skupština i Nadzorni odbor Društva. Početna cijena nekretnine u vrijednosti od 346.058,00 kn je tržišna vrijednost nekretnine utvrđena procjenom stalnog sudskog vještaka za graditeljstvo i procjenu. Ugovor o kupoprodaji nekretnine u vrijednosti od 437.520,00 kn zaključen je 22. prosinca 2021. Ugovoreno je plaćanje kupoprodajne cijene u roku od 15 dana od dana zaključenja ugovora, što je i plaćeno. Prihodi od prodaje spomenute nekretnine iskazani su na neto osnovi kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine u iznosu od 217.509,00 kn i primljene naknade (prodajne cijene) u iznosu od 437.520,00 kn odnosno u iznosu od 220.011,00 kn u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, HSFI 15.42., kojim je utvrđeno da se prihodi ili rashodi od prestanka priznavanja pojedine dugotrajne materijalne imovine utvrđuju tako da se od neto zaračunatog iznosa (ili fer vrijednost u slučaju zamjene) oduzme knjigovodstvena vrijednost imovine te se prihodi ili rashodi klasificiraju kao ostali prihodi ili ostali rashodi i priznaju na neto osnovi.

Za prodaju dva radna stroja (kombinirke i minutiotarivača) objavljena su tri javna poziva na mrežnim stranicama Društva u rujnu i listopadu 2021. Procijenjena vrijednost radnih strojeva iznosila je 347.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a procjenu je obavio stalni sudski procjenitelj i vještak za promet i strojarstvo. Na prvom javnom pozivu početna cijena radnih strojeva iznosila je 347.000,00 kn (u visini procijenjene vrijednosti), na drugom javnom pozivu 277.600,00 kn (80,0 % procijenjene vrijednosti) i na trećem javnom pozivu 222.080,00 kn (64,0 % procijenjene vrijednosti). Prodaja radnih strojeva obavljena je nakon trećeg javnog poziva na temelju odluke predsjednika Uprave po cijeni od 190.880,00 kn odnosno 238.600,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema podacima iz poslovnih knjiga, nabavna i otpisana vrijednost prodanih vozila iznosila je 307.748,00 kn. Prema obrazloženju Društva, spomenuti radni strojevi prodani su zbog toga što su bili namijenjeni za rashod zbog oštećenja i ostvarenih broja radnih sati.

Prihodi od zakupa nekretnina u iznosu od 152.747,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora s četiri telekom operatera za postavljanje radijske i telekomunikacijske terminalne opreme te s lokalnom radijskom postajom za postavljanje odašiljača za emitiranje radijskog programa u iznosu od 116.747,00 kn i ugovora o zakupu poslovnog prostora u iznosu od 36.000,00 kn. Društvo ispostavlja mjesečne račune za zakup.

Financijski prihodi u iznosu od 114.826,00 kn ostvareni su od redovnih i zateznih kamata u iznosu od 113.120,00 kn te od pozitivnih tečajnih razlika vezanih za obveze s osnove kreditiranja u stranoj valuti u iznosu od 1.706,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	17.623.127,00	18.327.373,00	104,0
1.1.	Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	4.669,00	0,00	-
1.2.	Materijalni troškovi	4.550.096,00	5.003.944,00	110,0
1.3.	Troškovi osoblja	5.202.873,00	5.316.675,00	102,2
1.4.	Amortizacija	5.731.798,00	6.132.420,00	107,0
1.5.	Drugi troškovi	1.259.931,00	1.523.730,00	120,9
1.6.	Vrijednosna usklađenja	677.385,00	150.253,00	22,2
1.7.	Drugi poslovni rashodi	196.375,00	200.351,00	102,0
2.	Financijski rashodi	78.631,00	20.651,00	26,3
	Ukupno	17.701.758,00	18.348.024,00	103,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi amortizacije u iznosu od 6.132.420,00 kn ili 33,4 %, troškovi osoblja u iznosu od 5.316.675,00 kn ili 29,0 % i materijalni troškovi u iznosu od 5.003.944,00 kn ili 27,3 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, vrijednosna usklađenja, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 1.894.985,00 kn i imaju udjel od 10,3 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su veći materijalni troškovi za 453.848,00 kn ili 10,0 % (zbog povećanja troškova sirovina i materijala) te troškovi amortizacije za 400.622,00 kn ili 7,0 % (zbog aktiviranja nove imovine u vrijednosti od 5.337.470,00 kn, čime je povećana osnovica za obračun amortizacije), dok su značajno manja vrijednosna usklađenja za 527.132,00 kn ili 77,8 % (jer je iznos otpisa potraživanja manji od iznosa u prethodnom razdoblju).

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 5.003.944,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 2.597.840,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu od 2.406.104,00 kn. Troškovi sirovina i materijala odnose se na troškove energije u iznosu od 1.570.284,00 kn (električna energija u iznosu od 1.357.074,00 kn te gorivo i plin u iznosu od 213.210,00 kn), utrošenog materijala u iznosu od 809.857,00 kn, opremu za zaštitu na radu u iznosu od 98.429,00 kn, uredskog materijala u iznosu od 76.168,00 kn, otpis sitnog inventara i automobilskih guma u iznosu od 22.999,00 kn, materijala za čišćenje i održavanje u iznosu od 11.964,00 kn te utrošene rezervne dijelove i druge materijalne troškove u iznosu od 8.139,00 kn.

Vrijednosno značajniji drugi vanjski troškovi odnose se na usluge održavanja objekata i opreme komunalnih vodnih građevina (održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže te popravci i održavanje crpne stanice za odvodnju, pumpi, kompresora, kolektora, agregata te crpki na crpilištima) u iznosu od 748.015,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 238.653,00 kn (osiguranje imovine u iznosu od 210.282,00 kn i zaposlenika u iznosu od 28.371,00 kn), bankarske usluge i platni promet u iznosu od 225.222,00 kn, usluge zakupa u iznosu od 186.258,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 184.941,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu od 176.167,00 kn (od čega se na analizu vode i zraka odnosi 134.972,00 kn), usluge održavanja vozila i druge opreme (servis i popravak vozila i radnih strojeva te popravci bušilica, rezača betona i druge opreme) u iznosu od 123.511,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 123.175,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 82.963,00 kn, usluge baždarenja i izmjena vodomjera u iznosu od 76.019,00 kn te usluge održavanja softvera i mrežnih stranica u iznosu od 73.884,00 kn.

Društvo je nabavu troškova sirovina i materijala te usluga obavljalo na temelju ispostavljenih narudžbenica, odnosno zaključenih ugovora u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, osim nabave opskrbe električne energije za koju je proveden postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 5.316.675,00 kn. Odnose se na netoplaće u iznosu od 3.373.544,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 1.040.469,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 728.313,00 kn te materijalna prava zaposlenika isplaćena iznad neoporezivih iznosa (otpremnine, jubilarne nagrade, potpore zbog smrti člana obitelji i dar u naravi) u brutoiznosu od 174.349,00 kn.

Prava, obveze i odgovornosti u vezi s plaćama i ostalim materijalnim pravima zaposlenika uređeni su Pravilnikom o radu, Pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta te Kolektivnim ugovorom i odlukama predsjednika Uprave. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, u kojima su utvrđeni koeficijenti složenosti poslova za obračun plaće. Prosječna mjesečna brutoplaća u 2021. iznosila je 7.342,00 kn, a prosječna mjesečna netoplaća 5.589,00 kn. Najviša isplaćena brutoplaća u 2021. iznosila je 15.029,00 kn, a najniža 4.316,00 kn, dok je najviša isplaćena netoplaća iznosila 10.290,00 kn, a najniža 3.453,00 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće zaposlenika obavljena je u skladu s propisima.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 6.132.420,00 kn, od čega se na troškove amortizacije komunalnih vodnih građevina, opreme i vozila, koji su izgrađeni i nabavljeni iz primljenih državnih potpora i koji se nadoknađuju iz odgođenih prihoda odnosi 4.419.975,00 kn. Obračun amortizacije obavlja se pojedinačno za svako sredstvo razvrstano po amortizacijskim grupama po linearnoj metodi u skladu s računovodstvenim politikama Društva i odlukama predsjednika Uprave u visini porezno dopuštenih stopa amortizacije u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 114/22). Društvo primjenjuje iste stope amortizacije kao i u 2020.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 1.523.730,00 kn. Odnose se na naknade za materijalna prava zaposlenika u iznosu od 983.423,00 kn, članarine i doprinose u iznosu od 189.428,00 kn, sudske troškove i pristojbe u iznosu od 84.123,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 82.170,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 81.958,00 kn, naknade za upotrebu vlastitog automobila u službene svrhe i druge troškove na službenom putu u iznosu od 54.605,00 kn te troškove obrazovanja i izobrazbe zaposlenika u iznosu od 48.023,00 kn.

Naknade za materijalna prava zaposlenika odnose se na naknade troškova prijevoza zaposlenika u iznosu od 587.550,00 kn, prigodne nagrade (božićnica, uskrsnica, naknada za godišnji odmor i dar u naravi) u iznosu od 195.600,00 kn, nagrade za radne rezultate u iznosu od 106.000,00 kn, potpore zaposlenicima (zbog bolovanja i smrti člana obitelji) u iznosu od 31.500,00 kn, naknade za novorođeno dijete u iznosu od 20.873,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 19.500,00 kn, dar djeci do 15 godina starosti u iznosu od 14.400,00 kn te otpremninu u iznosu od 8.000,00 kn. Naknade zaposlenicima isplaćene su na temelju odluka predsjednika Uprave u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora.

Troškovi vrijednosnog usklađenja u iznosu od 150.253,00 kn odnose se na vrijednosna usklađenja potraživanja od kupaca. Na temelju odluke predsjednika Uprave iz ožujka 2022., a na prijedlog Povjerenstva za godišnji popis imovine i obveza vrijednosno su usklađena potraživanja koja su utužena te potraživanja čija je vjerojatnost naplate upitna. Za vrijednosno usklađena potraživanja poduzete su sve mogućnosti naplate potraživanja.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 200.351,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na otpis potraživanja od kupaca na temelju izvansudske nagodbe u iznosu od 86.771,00 kn (oslobođenje plaćanja dijela potrošene vode do koje je došlo uslijed kvara ili više sile, na temelju pisanih zahtjeva potrošača i odluka predsjednika Uprave), dane donacije nogometnom klubu u iznosu od 50.000,00 kn te naknade zbog neispunjenja kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom u iznosu od 48.431,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu od 20.651,00 kn odnose se na rashode za kamate u iznosu od 19.508,00 kn i tečajne razlike u iznosu od 1.143,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 226.794.974,00 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 2020.	31. prosinca 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	205.938.136,00	226.794.974,00	110,1
1.	Dugotrajna imovina	196.272.985,00	217.518.539,00	110,8
1.1.	Nematerijalna imovina	2.740.708,00	2.740.708,00	100,0
1.2.	Materijalna imovina	193.532.277,00	214.777.831,00	111,0
2.	Kratkotrajna imovina	9.648.323,00	9.261.361,00	96,0
2.1.	Zalihe	1.285.224,00	1.271.927,00	99,0
2.2.	Potraživanja	6.620.419,00	6.592.366,00	99,6
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	50.000,00	30.000,00	60,0
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.692.680,00	1.367.068,00	80,8
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	16.828,00	15.074,00	89,6
II.	Pasiva	205.938.136,00	226.794.974,00	110,1
1.	Kapital i rezerve	35.824.164,00	35.878.831,00	100,2
2.	Dugoročne obveze	465.688,00	1.128,00	0,2
3.	Kratkoročne obveze	4.971.568,00	10.175.949,00	204,7
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	164.676.716,00	180.739.066,00	109,8
	Izvanbilančni zapisi	10.195,00	10.195,00	100,0

U odnosu na stanje koncem godine vrijednost imovine veća je za 20.856.838,00 kn ili 10,1 %. Vrijednosno značajnije je povećana dugotrajna materijalna imovina za 21.245.554,00 kn ili 11,0 % zbog ulaganja u izgradnju novih objekata za javnu odvodnju i javnu vodoopskrbu te nabavu opreme i transportnih sredstava.

Materijalna imovina u vrijednosti od 214.777.831,00 kn odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 130.211.623,00 kn (objekti vodoopskrbe, odvodnje i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, prilazne ceste, nadstrešnice i garaže), materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 57.947.462,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 16.603.243,00 kn, alate, pogonski inventar i transportna sredstva u vrijednosti od 3.498.443,00 kn, predujmove za materijalnu imovinu u vrijednosti od 3.275.613,00 kn, zemljište u vrijednosti od 2.946.733,00 kn, biološku imovinu (bilje) u vrijednosti od 257.098,00 kn i umjetničke slike u vrijednosti od 37.616,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje materijalne imovine odnosi se na povećanje materijalne imovine u pripremi za 19.710.956,00 kn ili 51,5 %. U 2021. u materijalnu imovinu u pripremi uloženo je 25.048.437,00 kn, a u upotrebu je predano građevinskih objekata, opreme i transportnih sredstava u vrijednosti od 5.337.470,00 kn.

Tijekom 2021. nabavljena je dugotrajna materijalna imovina u vrijednosti od 25.063.437,00 kn. Odnosi se na ulaganja u objekte vodoopskrbe i odvodnje u vrijednosti od 20.475.704,00 kn, nabavu alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava u vrijednosti od 3.022.318,00 kn, opreme u vrijednosti od 1.550.415,00 kn te zemljišta u vrijednosti od 15.000,00 kn. Društvo je u 2021. ukupno rashodovalo, otpisalo i prodalo materijalne imovine nabavne vrijednosti 888.329,00 kn, ispravka vrijednosti 670.820,00 kn odnosno knjigovodstvene vrijednosti 217.509,00 kn. Prodajom imovine ostvaren je neto prihod u iznosu od 220.011,00 kn kao razlika između prodajne i knjigovodstvene vrijednosti.

Vrijednosno značajnija ulaganja tijekom 2021. odnose se na ulaganja u projekt Poboljšanje vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Našice u vrijednosti od 22.762.166,00 kn, od čega se na ulaganja u građevinske objekte odnosi 18.247.322,00 kn, transportna sredstva 2.981.404,00 kn (kombinirano vozilo za čišćenje kanalskih cijevi i teretno vozilo) te opremu 1.533.440,00 kn (dva rovokopača i mobilni sustav za CCTV inspekciju cjevovoda javne odvodnje).

Projekt Poboljšanje vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Našice sufinancira se EU sredstvima u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za navedeni projekt zaključen je u studenome 2019. Ukupna vrijednost projekta procijenjena je na 207.823.212,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a ukupno prihvatljivi troškovi projekta na 166.258.570,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prihvatljivi troškovi financiraju se iz EU sredstava u iznosu od 116.461.395,00 kn ili 70,0 %, a ostali iznos prihvatljivih troškova sufinancira Ministarstvo zaštite okoliša i energetike, Hrvatske vode, Grad Našice i općine Donja Motičina, Podgorač i Feričanci u ukupnom iznosu od 49.797.175,00 kn ili 30,0 %. Predviđeni završetak projekta je do kraja 2023. Obuhvaća dogradnju vodnokomunalne infrastrukture u gradu Našicama, sanaciju sustava odvodnje grada Našica metodama bez raskopavanja, dogradnju vodnokomunalne infrastrukture u Općini Donja Motičina, dogradnju vodnokomunalne infrastrukture šireg našičkog područja i nabavu opreme. Od početka provedbe projekta (2019.) ugovorena je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 75.197.747,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a do konca prosinca 2021. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 23.377.494,00 kn. Osim navedenog, za troškove rješavanja imovinskopravnih odnosa, geodetske usluge, naknade HEP-u, pristojbe za izdavanje lokacijskih i građevinskih dozvola te vodni doprinos utrošeno je 954.223,00 kn. Ispostavljeno je devet zahtjeva za nadoknadom sredstava u visini prihvatljivih troškova u ukupnom iznosu od 20.238.830,00 kn, što je i naplaćeno.

Zalihe u vrijednosti od 1.271.927,00 kn odnose se na zalihe sirovina i materijala u vrijednosti od 1.248.473,00 kn, rezervnih dijelova u vrijednosti od 8.217,00 kn i predujmove za zalihe u iznosu od 15.237,00 kn. Zalihe sirovina i materijala u vrijednosti od 1.248.473,00 kn odnose se na repromaterijal u vrijednosti od 1.195.485,00 kn, zaštitnu radnu odjeću i obuću u vrijednosti od 28.383,00 kn, pomoćni materijal u vrijednosti od 17.122,00 kn i kemikalije u vrijednosti od 7.483,00 kn. Zalihe sirovina i materijala iskazuju se po trošku nabave, a utrošak zaliha utvrđuje se primjenom metode prosječne ponderirane cijene.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu od 6.592.366,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 5.443.989,00 kn, od države i drugih institucija u iznosu od 691.401,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 451.379,00 kn i od zaposlenih u iznosu od 5.597,00 kn. Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja za isporučene vodne usluge u iznosu od 4.462.947,00 kn, prodane nekretnine u iznosu od 437.520,00 kn, obračunane zatezne kamate kupcima u iznosu od 387.655,00 kn i druge usluge u iznosu od 155.867,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja iskazan je u iznosu od 3.278.170,00 kn, a odnosi se na provedeno vrijednosno usklađenje sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca čija je naplata neizvjesna i za koja se vodi ovršni postupak ili su prijavljena u stečajnu masu dužnika koji je pokrenuo stečajni postupak. S obzirom na dugotrajnost provedbe ovršnih postupaka i stečajnih postupaka, vrijednosno usklađenje po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazano je u značajnom iznosu. Ukupna potraživanja od kupaca prije vrijednosnog usklađenja iznose 8.722.159,00 kn, od čega su dospjela potraživanja u iznosu od 6.913.638,00 kn, a nedospjela u iznosu od 1.808.521,00 kn. Do konca studenoga 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 1.643.974,00 kn.



Tijekom 2021. dužnicima su upućivane obavijesti o stanju duga pri ispostavljanju računa za obavljene usluge, redovito su upućivane opomene te je pokrenuto 286 ovršnih postupaka radi naplate potraživanja u iznosu od 635.796,00 kn. Na zakašnjela plaćanja Društvo je obračunavalo zatezne kamate.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 691.401,00 kn odnose se na potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 674.373,00 kn i naknade za bolovanja u iznosu od 17.028,00 kn.

Druga potraživanja u iznosu od 451.379,00 kn odnose se na potraživanja za potpore za otplatu zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj od Grada Našica u iznosu od 431.779,00 kn i potpore za investicije od Općine Feričanci u iznosu od 19.600,00 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 1.367.068,00 kn odnosi se na stanje novca u banci. Odnosi se na stanje novčanih sredstava na dva računa za redovno poslovanje u iznosu od 868.490,00 kn, osam posebnih računa za projekte financirane iz EU fondova, postupke izvlaštenja nekretnina i naplatu naknade za razvoj u iznosu od 498.578,00 kn i dva prijelazna žiroračuna za naplatu vodnih usluga s kojeg Financijska agencija raspoređuje pripadajući dio sredstava Hrvatskim vodama i Društvu u iznosu od 3.705,00 kn. Prijenos sredstava s prijelaznih žiroračuna obavlja se svakodnevno prema utvrđenom rasporedu.

Kapital i rezerve na 31. prosinca 2021. iznose 35.878.831,00 kn, a odnose se na vrijednost temeljnog (upisanog) kapitala u iznosu od 57.983.800,00 kn, negativne kapitalne rezerve u iznosu od 22.428.934,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 269.299,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu od 54.666,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kapital i rezerve koncem 2021. povećane su za iznos dobiti 2021.

Obveze su iskazane u iznosu od 10.177.077,00 kn. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 10.175.949,00 kn i dugoročne obveze u iznosu od 1.128,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 4.739.821,00 kn ili 87,2 %, najvećim dijelom zbog povećanih obveza prema dobavljačima za investicije.

Kratkoročne obveze u iznosu od 10.175.949,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 7.673.326,00 kn, obveze prema Hrvatskim vodama za naknadu za korištenje i zaštitu voda (obračunane i nenaplaćene naknade) u iznosu od 1.000.852,00 kn, obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 628.907,00 kn, obveze za uplaćene jamčevine u iznosu od 362.314,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu od 322.568,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 163.077,00 kn i obveze za primljene predujmove za vodovodne i kanalizacijske priključke u iznosu od 24.905,00 kn. Od ukupno iskazanih kratkoročnih obveza dospjele su obveze prema dobavljačima u iznosu od 1.601.421,00 kn. Do konca studenoga 2022. podmirene su dospjele obveze u iznosu od 1.565.464,00 kn.

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 628.907,00 kn odnose na obveze za zajam Međunarodne banke za obnovu i razvoj za financiranje kanalizacijskog sustava i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 431.780,00 kn, dopušteno prekoračenje po poslovnom računu (na temelju Dodatka broj 5 uz Ugovor o kreditu iz prosinca 2020., kojim je odobreno korištenje okvirnog kuskog kredita odnosno minusa po računu u iznosu od 1.000.000,00 kn) u iznosu od 164.505,00 kn i tekuća dospijeca dugoročnih obveza za financijski najam za nabavu dostavnog vozila u iznosu od 32.622,00 kn.

Društvo, Hrvatske vode i Grad Našice su u listopadu 2008. zaključili Ugovor o supsidijarnom financiranju za potprojekt Kanalizacijski sustav i uređaj za pročišćavanje otpadnih voda te dodatak Ugovoru u studenome 2013. Ukupna vrijednosti projekta je 6.628.053,00 EUR, a projekt se financira iz sredstava zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj u iznosu od 6.296.650,00 EUR, od čega su bespovratna sredstva u iznosu od 5.666.985,00 EUR, a otplatu preostalog iznosa zajma u iznosu od 629.665,00 EUR preuzima Društvo za koja će se prema ugovoru sredstva osiguravati iz proračuna Grada Našice te iz sredstava Hrvatskih voda u iznosu od 331.402,00 EUR. Rok otplate zajma je do listopada 2022., a otplaćuje se u polugodišnjim anuitetima. U 2021. otplaćena je dospjela glavnica zajma u iznosu od 430.930,00 kn, odnosno protuvrijednost od 57.242,00 EUR. Obveze po navedenom zajmu koncem 2021. iznose 431.780,00 kn, odnosno u protuvrijednosti od 57.242,00 EUR i nisu dospjele.

Društvo je u srpnju 2018. s *leasing* društvom zaključilo Ugovor o financijskom leasingu za nabavu dostavnog vozila u ukupnom iznosu od 26.872,00 EUR, od čega se na vrijednost dostavnog vozila odnosi 23.046,00 EUR. Ugovorena je obročna otplata financijskog najma u 48 mjesečnih obroka do 15. kolovoza 2022. Obveze po navedenom financijskom najmu koncem 2021. iznose 33.750,00 kn i nisu dospjele.

Dugoročne obveze u iznosu od 1.128,00 kn odnose se na obveze za financijski najam za nabavu dostavnog vozila koje imaju rok dospeljeća dulji od jedne godine.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja u iznosu od 180.739.066,00 kn odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda iz državnih potpora povezanih s imovinom. Odnosi se na primljena sredstva iz EU fondova, Hrvatskih voda, proračuna jedinica lokalne samouprave, naknade za razvoj i državnog proračuna za izgradnju objekata komunalne infrastrukture. Vrijednosno značajnije primljene potpore odnose se na potpore primljene za projekt Poboljšanje vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Našice u iznosu od 20.238.830,00 kn, od čega iz EU fondova u iznosu od 14.176.968,00 kn. Državne potpore povezane s imovinom iskazane su kao odgođeni prihod u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, HSF1 14.22., kojim je utvrđeno da se potpora povezana s imovinom iskazuje kao odgođeni prihod koja se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine te u skladu s Odlukom o računovodstvenim politikama.

#### c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2021. obavilo je revizorsko društvo. Prema izvješću revizora iz svibnja 2022., godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021. te njegovu financijsku uspješnost u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Također, obavljena je revizija financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2021. i Prikazu troškova iz članaka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10) za 2021. te je sastavljeno posebno izvješće neovisnog revizora s pozitivnim mišljenjem.

### III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 10. listopada 2022. do 2. listopada 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 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)
2. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19 i 84/21)
3. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
4. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
5. Zakon o računovodstvu
6. Zakon o porezu na dobit
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
8. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)
9. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)
10. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
11. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 112/19)
12. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru

13. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
14. Uredba o visini naknade za korištenje voda
15. Uredba o visini naknade za zaštitu voda
16. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10)
17. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva
18. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro (Narodne novine 26/15 i 37/21)
19. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2017. i travnja 2018.
20. Odluka o računovodstvenim politikama iz 2009.

### **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, popisom imovine i obveza, javnom nabavom, izlaznim i ulaznim računima te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

## Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, kapital i rezerve, gubitke vode i postupke javne nabave.

### 1. Planiranje

- 1.1. Predsjednik Uprave Društva donio je u svibnju 2021. Plan poslovanja za 2021., a u lipnju 2021. Plan investicija za 2021. Navedene planove usvojila je Skupština u srpnju 2021. Plan poslovanja sadrži financijski plan kojim su planirani prihodi u iznosu od 18.006.700,00 kn, rashodi u iznosu od 17.985.474,00 kn te dobit u iznosu od 21.226,00 kn. Planom investicija planirana su ulaganja koje Društvo financira iz vlastitih izvora u vrijednosti od 1.393.821,00 kn, otplata zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj kojim je financirana izgradnja kanalizacijskog sustava u iznosu od 432.410,00 kn i otplata financijskog najma za nabavu dva dostavna vozila u iznosu od 220.044,00 kn.

Društvo nije donijelo poslovni plan za razdoblje od četiri godine. Prema odredbama članka 23. Zakona o vodnim uslugama, uz nadležnosti propisane zakonom kojima se uređuju trgovačka društva, skupština, između ostalog, donosi poslovni plan i odlučuje o godišnjem izvješću o izvršenju poslovnog plana. Poslovni plan sadržava financijski plan, a u njegovim okvirima i plan gradnje komunalnih vodnih građevina, plan održavanja komunalnih vodnih građevina, plan zaduživanja kada povrat dugova traje dulje od 12 mjeseci i koji uključuje glavne uvjete zajmova, kredita ili drugih oblika zaduživanja, okvirni plan radnih mjesta koji sadržava isključivo najveći dopušten broj i stručne kvalifikacije zaposlenika i izdatke poslovanja. Sadržaj poslovnog plana može se proširiti o čemu skupština odlučuje običnom većinom glasova razmjernih temeljnom kapitalu danih na skupštini, a prošireni sadržaj poslovnog plana može se suziti, na isti način. Poslovni plan donosi se za razdoblje od četiri godine koje istječe 31. prosinca četvrte godine od godine u kojoj je stupio na snagu, a preispituje se i mijenja jednom u kalendarskoj godini, a zbog iznimnih okolnosti najviše dva puta u kalendarskoj godini. Odredbama članka 32. navedenog Zakona propisano je da plan gradnje komunalnih vodnih građevina mora biti usklađen s višegodišnjim programom gradnje za što Hrvatske vode izdaju pisano mišljenje, na zahtjev javnog isporučitelja vodnih usluga, Ministarstva ili Vijeća za vodne usluge u roku od 30 dana od dana podnošenja zahtjeva. Isporučitelj vodnih usluga dužan je objaviti plan gradnje komunalnih vodnih građevina na svojoj mrežnoj stranici te ga putem te stranice držati dostupnim javnosti za sve vrijeme njegova važenja.

**Državni ured za reviziju nalaže donijeti poslovni plan za razdoblje od četiri godine koji 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 i donijeti godišnje izvješće o izvršenju poslovnog plana te 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. Također, preporučuje donijeti poslovni plan prije početka poslovne godine na koju se odnosi radi pravodobnog donošenja poslovnih odluka.**

1.2. Društvo je prihvatilo nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da se u skladu s Uredbom o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21) Društvo trebalo pripojiti društvu Đakovački vodovod d.o.o. Đakovo čime bi prestalo postojati pa su smatrali da nisu stvorene pretpostavke za donošenje poslovnog plana za razdoblje od četiri godine.

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju odnose se na izvanbilančne zapise.

U pomoćnoj evidenciji primljenih i izdanih instrumenata osiguranja evidentirano je sedam primljenih zadužnica za uredno izvršenje ugovora te povrat dane pozajmice u iznosu od 1.360.000,00 kn i deset izdanih zadužnica kao sredstvo osiguranja plaćanja naknada po ugovorima o osnivanju prava služnosti i građenja u iznosu od 219.425,00 kn, a u glavnoj knjizi evidentirani su i u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. iskazani izvanbilančni zapisi u iznosu od 10.195,00 kn. Evidentiranje instrumenata osiguranja na računima izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi i iskazivanje u financijskim izvještajima osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance. Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Odredbama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja propisano je sastavljanje godišnjeg financijskog izvještaja poduzetnika prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu navedenog Pravilnika, a prema Prilogu I. struktura i sadržaj bilance, između ostalog, sadrži podatke o izvanbilančnim evidencijama.

**Državni ured za reviziju preporučuje u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati primljene i dane instrumente osiguranja radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.**

2.2. Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju.

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu od 18.435.452,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje u iznosu od 12.493.044,00 kn ili 67,8 % i druge poslovne prihode u iznosu od 5.574.849,00 kn ili 30,2 %. Nepravilnosti se odnose na zakup poslovnog prostora.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu od 36.000,00 kn od davanja u zakup šest zgrada i ekonomskog dvorišta površine 3 620 m<sup>2</sup>. Ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen je u prosincu 2019. na neodređeno vrijeme bez provedenog javnog natječaja. Poslovni prostor dan je u zakup uz mjesečnu zakupninu u iznosu od 3.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema odredbama članka 6., stavka 1. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje se u zakup javnim natječajem.

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

- 3.2. Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju.

### 4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 18.348.024,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi amortizacije u iznosu od 6.132.420,00 kn ili 33,4 %, troškovi osoblja u iznosu od 5.316.675,00 kn ili 29,0 % i materijalni troškovi u iznosu od 5.003.944,00 kn ili 27,3 % ukupnih rashoda. Nepravilnosti i propusti odnose se na troškove osoblja, troškove službenih putovanja te troškove za donacije.

#### – Troškovi osoblja

U okviru troškova osoblja evidentirane su isplate stimulativnog dodatka pojedinim zaposlenicima u brutoiznosima od 375,00 kn do 1.672,00 kn, a isplaćen je zbog povećanog obujma posla, na temelju naloga predsjednika Uprave na prijedlog neposrednog rukovoditelja zaposlenika. Odredbama članaka 95. i 96. Kolektivnog ugovora, stimulativni dio plaće na osnovnu plaću od 5,0 % do 20,0 % zaposlenik može ostvariti za ostvarenu veću produktivnost na radu, bolju kvalitetu izvršenih zadataka te veću motiviranost na radu, a stimulativni dio plaće utvrđuje predsjednik Uprave na prijedlog neposrednog rukovoditelja zaposlenika.

U okviru drugih troškova evidentirane su naknade za rezultate rada u iznosu od 106.000,00 kn. Isplaćene su svim zaposlenicima, na temelju Odluke o isplati novčane nagrade za rezultate rada u iznosu od 2.000,00 kn, koju je donio predsjednik Uprave u prosincu 2021.

Unutarnjim aktima Društva nisu utvrđeni uvjeti, mjerila i kriteriji za isplatu stimulativnog dijela plaće i nagrada za rezultate rada.

***Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom utvrditi uvjete, mjerila i kriterije za isplatu stimulativnog dijela plaće i nagrada za rezultate rada čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost postupka njihove dodjele.***

– Troškovi službenih putovanja

Naknade troškova službenih putovanja ostvarene su u iznosu od 54.605,00 kn. Odnose se na troškove uporabe privatnog automobila na službenim putovanjima u iznosu od 24.500,00 kn, naknadu smještaja na službenom putu u iznosu od 12.695,00 kn, dnevnice u iznosu od 8.820,00 kn, troškove uporabe privatnog automobila za obavljanje redovitih poslova zaposlenika u iznosu od 7.236,00 kn te troškove prijevoza na službenom putu u iznosu od 1.354,00 kn. Uz putne naloge na temelju kojih su isplaćivane naknade troškova na službenom putu nisu priložena izvješća o obavljenom službenom putu. Prema evidenciji putnih naloga, u 2021. evidentirano je 69 putnih naloga. Odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22 i 1/23), propisano je, između ostalog, da se izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, parking, putne karte ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirjenja izdataka.

***Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati naknade troškova službenih putovanja na temelju izvješća o obavljenom službenom putu koji sadrže sve propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.***

– Troškovi za donacije

U okviru drugih poslovnih rashoda evidentirani su rashodi za donacije u iznosu od 50.000,00 kn. Tijekom 2021. Društvo je dodijelilo donacije nogometnom klubu u iznosu od 50.000,00 kn. Donacije su dodijeljene na temelju zahtjeva za donacijom i odluka predsjednika Uprave (za dodjelu donacija nije objavljen javni poziv odnosno natječaj). Društvo nije uredilo mjerila, kriterije i postupke financiranja i ugovaranja donacija. S primateljem donacija nisu zaključeni ugovori. Društvo nije pratilo namjensko trošenje dodijeljenih sredstava. Kriteriji, mjerila i postupci koji se primjenjuju tijekom financiranja i ugovaranja programa i/ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge utvrđeni su Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro.



Prema odredbama članaka 4., 6., 33. i 34. navedene Uredbe, financiranje programa i/ili projekata udruga provodi se putem javnog natječaja ili javnog poziva, čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja, a davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa i/ili projekata potpisati ugovor o financiranju te pratiti provedbu financiranih programa i namjensko trošenje financijskih sredstava.

***Državni ured za reviziju nalaže dodjelu donacija udrugama provoditi putem javnog natječaja ili poziva za financiranje, s korisnicima sredstava zaključiti ugovor o financiranju te pratiti provedbu aktivnosti financiranih programa i/ili projekata i namjensko trošenje financijskih sredstava, u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.***

4.2. Društvo je prihvatilo naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju.

## 5. Kapital i rezerve

5.1. Kapital i rezerve na 31. prosinca 2021. iznose 35.878.831,00 kn, a odnose se na vrijednost temeljnog (upisanog) kapitala u iznosu od 57.983.800,00 kn, negativne kapitalne rezerve u iznosu od 22.428.934,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 269.299,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu od 54.666,00 kn.

Negativne kapitalne rezerve u iznosu od 22.428.934,00 kn iskazane su na temelju prijenosa imovine Gradu Našicama u vrijednosti od 22.564.034,00 kn i unosa darovanog izgrađenog građevinskog zemljišta od strane Republike Hrvatske, Ministarstva državne imovine u 2020. u svrhu rekonstrukcije postrojenja za obradu vode na crpilištu Velimirovac procijenjene vrijednosti od 135.100,00 kn.

Odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11 i 56/13), koji je bio na snazi u 2013., bilo je propisano da javni isporučitelj vodne usluge ne može obavljati druge djelatnosti, osim djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje. Zbog navedenog, Društvo je u 2013. provelo postupak restrukturiranja i uskladilo predmet poslovanja s odredbama navedenog Zakona. Izmjenama društvenog ugovora iz 2013. iz predmeta poslovanja isključene su sve druge djelatnosti osim djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje te su druge djelatnosti (razne komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture, uslužne komunalne djelatnosti, djelatnosti gospodarenja otpadom te komercijalne djelatnosti) prenesene na trgovačko društvo Našički park d.o.o. koje je osnovalo Društvo s temeljnim kapitalom u vrijednosti od 20.000,00 kn. Na temelju Ugovora o podjeli i preuzimanju društva kapitala (odvajanje s preuzimanjem) i 1. Dodatka navedenom Ugovoru zaključenih u 2013. i 2014. između Društva i društva Našički park d.o.o., na koje je Skupština Društva dala suglasnost u 2014., u sudski registar je u 2014. upisana i statusna promjena podjela subjekta upisa. Sastavni dio navedenih ugovora je i diobena bilanca prema kojoj Društvo u temeljni kapital društva Našički park d.o.o. unosi 5.746.100,00 kn, kao prijenos gospodarske cjeline koja se odnosi na obavljanje navedenih djelatnosti. Prijenos gospodarske cjeline obuhvaćao je imovinu u vrijednosti od 8.059.900,00 kn (nekretnine, opremu, radne strojeve i vozila te zalihe, potraživanja i novčana sredstva) i obveze u vrijednosti od 2.313.800,00 kn.

U nastavku restrukturiranja, Društvo je u 2016., na temelju Odluke o povećanju temeljnog kapitala i izmjeni Izjave o osnivanju Našički park d.o.o., donesene u 2016., na koji je suglasnost dala Skupština Društva u 2016., ulaganjem u stvarima (odnosile su se na tri skladišta i plinsku mrežu koja se nije koristila za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje) u vrijednosti od 3.734.400,00 kn povećalo temeljni kapital društva Našički park d.o.o. te je ukupno ulaganje Društva u temeljni kapital društva Našički park d.o.o. iznosilo 9.480.500,00 kn. Navedena ulaganja Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo kao poslovni udjel u povezanom društvu i smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine prema vrstama imovine.

S obzirom na to da su prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15), koji je bio na snazi u 2016., komunalne djelatnosti mogla obavljati trgovačka društva koje osniva jedinica lokalne samouprave, na temelju Ugovora o prijenosu poslovnog udjela društva s ograničenom odgovornošću iz srpnja 2016., na koji je Skupština Društva dala prethodnu suglasnost u lipnju 2016., cjelokupni poslovni udjel Društva u društvu Našički park d.o.o. u vrijednosti od 9.480.500,00 kn prenesen je Gradu Našicama.

Na temelju dva ugovora o darovanju, zaključena u 2014. i 2015., na koje je suglasnost dala Skupština Društva, Društvo je Gradu Našicama prenijelo dugotrajnu materijalnu imovinu u vrijednosti od 13.083.534,00 kn. Navedena dugotrajna imovina odnosila se na zemljišnoknjižne čestice na kojima se nalaze groblja, sajmište i odlagalište otpada.

Prijenos imovine Gradu Našicama u ukupnoj vrijednosti od 22.564.034,00 kn (poslovni udjel Društva u društvu Našički park d.o.o. u vrijednosti od 9.480.500,00 kn i zemljišnoknjižne čestice na kojima se nalaze groblja, sajmište i odlagalište otpada u vrijednosti od 13.083.534,00 kn), Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo kao smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine prema vrstama dugotrajne imovine i kao smanjenje kapitalnih rezervi, odnosno negativne kapitalne rezerve. Prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, HSFI 12.4. i HSFI 12.7., kapital se sastoji od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, revalorizacijskih rezervi, rezervi fer vrijednosti, rezervi iz dobiti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine, a kapitalne rezerve su dio kapitala kojeg poduzetnik ostvaruje realizacijom dionica, odnosno udjela iznad nominalne vrijednosti upisanog kapitala odnosno iznad troška stjecanja trezorskih dionica (udjela), kao i dodatno uplaćeni kapital i sve ostalo prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, HSFI 6.60., gubitak od umanjenja imovine treba se odmah priznati u računu dobiti i gubitka. Za prijenos imovine Gradu Našicama u ukupnoj vrijednosti od 22.564.034,00 kn Društvo je trebalo u poslovnim knjigama evidentirati i u računu dobiti i gubitka iskazati rashode (gubitak) od otuđenja imovine, a ne umanjiti kapitalne rezerve.

U 2020. Republika Hrvatska, Ministarstvo državne imovine je na temelju Odluke o darovanju nekretnina u vlasništvu Republike Hrvatske društvu Našički vodovod d.o.o., Našice u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa za zahvat u prostoru – rekonstrukcija postrojenja za obradu vode na crpilištu Velimirovac, k. o. Našice u Osječko-baranjskoj županiji, koju je donio ministar državne imovine u svibnju 2020. i Ugovora o darovanju zaključenog između navedenog Ministarstva i Društva u svibnju 2020., darovalo Društvu izgrađeno građevinsko zemljište (u naravi četiri zemljišnoknjižne čestice na kojima je Društvo u prijašnjim godinama izgradilo postrojenje za preradu pitke vode za potrebe javne vodoopskrbe) procijenjene vrijednosti od 135.100,00 kn. Prema navedenom Ugovoru Republika Hrvatska, kao vlasnik, darovala je izgrađeno građevinsko zemljište uz uvjet rekonstrukcije postrojenja za obradu vode na crpilištu Velimirovac. Kao dokaz da su darovane nekretnine privedene ugovorenoj namjeni Društvo je obvezno u roku od pet godina od dana zaključenja ugovora dostaviti darovatelju izvršnu uporabnu dozvolu za građevinu za koju je nekretnina darovana. Darovana nekretnina je u poslovnim knjigama Društva evidentirana i u bilanci iskazana kao povećanje vrijednosti zemljišta i kao povećanje kapitalnih rezervi. Prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, HSFI 14.7., državne potpore su pomoći države u obliku transfera resursa poduzetniku u zamjenu za prošlo ili buduće zadovoljavanje određenih uvjeta koji se tiču poslovanja poduzetnika. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja HSFI 14 – Vremenska razgraničenja točke 14.21 i 14.22., državne potpore povezane s imovinom, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvene vrijednosti te imovine, osim državnih potpora za biološku imovinu koja se naknadno mjeri po fer vrijednosti u skladu s HSFI 17. Kad je riječ o potporama (ili odgovarajućim dijelovima potpora) povezanih s imovinom, osim biološke imovine u skladu s HSFI 17 – Poljoprivreda, dvije se metode prikazivanja u financijskim izvještajima smatraju prihvatljivim alternativama: jedna metoda iskazuje potporu kao odgođeni prihod koja se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine, druga metoda oduzima potporu pri izračunavanju knjigovodstvene vrijednosti imovine. Potpora se priznaje kao prihod, tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira, smanjenjem troška amortizacije.

Odredbama članka 19. Zakona o računovodstvu propisano je, između ostalog, da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, HSFI 1.4., financijski izvještaji trebaju istinito i fer prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika. Istinito i objektivno predočavanje zahtijeva vjerno predočenje učinaka transakcije i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda poduzetnika.

***Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja istinito i fer prezentirati financijski položaj i financijsku uspješnost Društva.***

- 5.2. *Društvo u Očitovanju navodi da su opisane transakcije iskazali u okviru kapitala, a ne u okviru računa dobiti i gubitka jer su prijenosi imovine investicijska (kapitalna) aktivnost vlasnika, a prijenos se dogodio kao zakonska obveza izdvajanja djelatnosti koje ne spadaju u djelatnost vodoopskrbe i odvodnje i nije utjecao na rezultat (uspješnost) poslovanja za koju odgovara Uprava.*

*Navedena imovina je kod osnivanja Društva odredila vrijednost temeljnog kapitala. Navode da su u računu dobiti i gubitka prikazali prihode i rashode te dobit ili gubitak ostvaren u određenom obračunskom razdoblju, u Izvještaju o promjenama kapitala sve promjene kapitala između dva datuma bilance, a u bilješkama uz financijske izvještaje sadržane su dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u navedenim obrascima financijskih izvještaja te su na taj način postupili u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, HSFI 1.4. prema kojem financijski izvještaji trebaju istinito i fer prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika. Isto tako, navodi se da je ovlašteni revizor u revizorskim izvješćima za 2021. i prijašnje godine izrazio mišljenje da financijski izvještaji pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja Društva.*

- 5.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu da se u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja istinito i fer prezentira financijski položaj i financijska uspješnost Društva, jer su u financijskim izvještajima iskazane negativne kapitalne rezerve u iznosu od 22.428.934,00 kn. Prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, HSFI 12.7., kapitalne rezerve su dio kapitala kojeg poduzetnik ostvaruje realizacijom dionica, odnosno udjela iznad nominalne vrijednosti upisanog kapitala odnosno iznad troška stjecanja trezorskih dionica (udjela), kao i dodatno uplaćeni kapital i sve ostalo prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, HSFI 6.60., gubitak od umanjenja imovine treba se odmah priznati u računu dobiti i gubitka. Za prijenos imovine Gradu Našicama u ukupnoj vrijednosti od 22.564.034,00 kn Društvo je trebalo u poslovnim knjigama evidentirati i u računu dobiti i gubitka iskazati rashode (gubitak) od otuđenja imovine, a ne evidentirati na teret kapitalnih rezervi kojih nema te iskazati negativne kapitalne rezerve.

Prema Ugovoru Republika Hrvatska, kao vlasnik, darovala je izgrađeno građevinsko zemljište uz uvjet rekonstrukcije postrojenja za obradu vode na crpilištu Velimirovac. Kao dokaz da su darovane nekretnine privedene ugovorenoj namjeni Društvo je obvezno u roku od pet godina od dana zaključenja ugovora dostaviti darovatelju izvršnu uporabnu dozvolu za građevinu za koju je nekretnina darovana. Darovana nekretnina je u poslovnim knjigama Društva evidentirana i u bilanci iskazana kao povećanje vrijednosti zemljišta i kao povećanje kapitalnih rezervi. Prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, HSFI 14.7., državne potpore su pomoći države u obliku transfera resursa poduzetniku u zamjenu za prošlo ili buduće zadovoljavanje određenih uvjeta koji se tiču poslovanja poduzetnika. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja HSFI 14 – Vremenska razgraničenja točke 14.21 i 14.22., državne potpore povezane s imovinom, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvene vrijednosti te imovine, osim državnih potpora za biološku imovinu koja se naknadno mjeri po fer vrijednosti u skladu s HSFI 17. Kad je riječ o potporama (ili odgovarajućim dijelovima potpora) povezanih s imovinom, osim biološke imovine u skladu s HSFI 17 – Poljoprivreda, dvije se metode prikazivanja u financijskim izvještajima smatraju prihvatljivim alternativama: jedna metoda iskazuje potporu kao odgođeni prihod koja se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine, druga metoda oduzima potporu pri izračunavanju knjigovodstvene vrijednosti imovine.

## 6. Gubici vode

- 6.1. Gubitak vode je razlika između zahvaćene i isporučene količine vode, odnosno voda koja ne stigne do krajnjeg korisnika vodnih usluga.

Prema podacima Društva, tijekom 2021. zahvaćeno je 1 582 675 m<sup>3</sup> vode, isporučeno je 808 721 m<sup>3</sup> vode, a gubitak vode je 773 954 m<sup>3</sup> ili 48,9 %. U 2020. gubitak vode bio je 49,0 %, a u 2019. bio je 54,5 %. Prema obrazloženju rukovoditelja distribucije, do gubitaka vode dolazi zbog starosti vodovodne mreže i prevelikih tlakova u vodovodnoj mreži. Najveći doprinos smanjenju gubitaka vode očekuje se realizacijom projekta Poboljšanje vodnocomunalne infrastrukture aglomeracije Našice kroz Aktivnost 1 – izgradnja linijskih objekata u gradu Našicama. Ugovor o izgradnji linijskih objekata u gradu Našicama zaključen je u ožujku 2021., a vrijednost ugovorenih radova je 29.111.037,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Spomenutim Ugovorom je, između ostalog, ugovorena izgradnja nadzorno-upravljačkog sustava, nova vodosprema te nova stanica za podizanje tlaka koji će dovesti do smanjenja tlaka u vodoopskrbnoj mreži, a time posredno i do smanjenja gubitaka vode. Rok za provedbu navedenog Ugovora je do konca 2023.

Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske (Narodne novine 91/08), potrebno je smanjiti gubitke vode iz javnih vodoopskrbnih sustava na prihvatljive vrijednosti od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %.

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

- 6.2. *Društvo navodi da je u tijeku više kapitalnih projekata na vodoopskrbnom sustavu čiji je cilj smanjenje i optimizacija tlakova u sustavu, a završetkom do konca 2024. će se u najvećem postotku smanjiti i gubici vode.*

## 7. Postupci javne nabave

- 7.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Plan nabave za 2021. donio je predsjednik Uprave 27. srpnja 2021. nakon što je Skupština Društva 22. srpnja 2021. usvojila Plan poslovanja, odnosno financijski plan za 2021. Prema odredbi članka 3., stavka 1. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20) plan nabave za predmete 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. Planirani su otvoreni postupci javne nabave i postupci jednostavne nabave. Izmjenom i dopunom Plana nabave iz kolovoza 2021., planirana je nabava procijenjene vrijednosti 76.538.000,00 kn. Plan nabave sadrži propisane podatke i objavljen je na mrežnim stranicama Društva. Društvo kao sektorski naručitelj nije obvezan objaviti plan nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Društvo je u propisanom roku (30. ožujka 2022.) sastavilo Statističko izvješće o javnoj nabavi. Prema navedenom Izvješću Društvo je na temelju šest otvorenih postupaka javne nabave nabavilo roba, radova i usluga u vrijednosti od 108.621.927,00 kn, a na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 4.919.558,00 kn.

Društvo je ustrojilo i vodi registar ugovora o javnoj nabavi. Od ožujka 2018. registar se vodi putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. U registar su uneseni i postupci jednostavne nabave te se registar redovito ažurira.

Revizijom su obuhvaćena tri otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti nabave od 72.830.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeni postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom je obuhvaćeno šest postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 1.228.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pozivi na dostavu ponuda u navedenim postupcima jednostavne nabave upućivani su elektroničkim putem (e-poruka) najmanje trima gospodarskim subjektima, a u jednom postupku pozivi su upućeni putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Na upućene pozive pristigle su jedna, dvije ili tri ponude. Navedeni postupci jednostavne nabave provedeni su u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Društvo je u prosincu 2017. donijelo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te u travnju 2018. izmjene i dopune Pravilnika. Pravilnikom je uređeno pokretanje, priprema i provedba jednostavne nabave, kriterij za odabir ponuda, razlozi isključenja, uvjeti sposobnosti i jamstva, način zaprimanja ponuda, otvaranje, pregled i ocjena ponuda te donošenje odluke o odabiru ili odluke o poništavanju postupka. Prema Pravilniku, nabava robe i usluga procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, odnosno nabava radova procijenjene vrijednosti veće od 150.000,00 kn provodi se upućivanjem poziva na najmanje tri gospodarska subjekta. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponude može se uputiti samo jednom gospodarskom subjektu. Poziv na dostavu ponuda može se objaviti i na mrežnim stranicama Društva. Nabava robe i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn, odnosno nabava radova procijenjene vrijednosti manje od 150.000,00 kn provodi se izravnom pogodbom. Društvo ne vodi evidenciju nabavljene robe, usluga i radova putem narudžbenica odnosno izravnom pogodbom.

***Državni ured za reviziju preporučuje voditi evidenciju nabavljene robe, usluga i radova putem narudžbenica odnosno izravnom pogodbom.***

*7.2. Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2007.	Sve troškove vezane za izgradnju nekretnine priznati kao imovinu i iskazati u vrijednost nekretnine.	-	provedeno
2.	Prihodi	2007.	Poduzimati mjere za smanjenje gubitaka vode u vodoopskrbnom sustavu.	-	u postupku provedbe
3.	Prihod	2007.	Korisnicima vodnih usluga u naselju Martin obračunavati uslugu odvodnje u skladu s važećim cjenikom.	-	provedeno
4.	Prihodi	2007.	Prije početka gradnje objekata vodnokomunalne infrastrukture zaključiti ugovor u kojem je ugovorena ukupna vrijednost investicije i izvori financiranja.	-	provedeno
5.		2007.	Groblja prenijeti u vlasništvo jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalazi.	-	provedeno
6.	Rashodi	2007.	Naknadu za koncesiju za zahvaćanje voda uplatiti na propisane račune zajedničkih prihoda.	-	nije primjenjivo
7.		2007.	Preispitati primijenjene niže stope amortizacije i utvrditi realnu dužinu vijeka uporabe objekata i opreme.	-	provedeno
8.	Dugoročne obveze	2007.	Utvrđiti status primljenih sredstava od Hrvatskih voda za izgradnju vodnokomunalnih objekata koja su evidentirana na dugoročnim obvezama.	-	provedeno
9.	Postupci javne nabave	2007.	Nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

\*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2007.

Obrazloženje danog naloga i preporuke koji su u postupku provedbe ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Prema podacima Društva, tijekom 2021. zahvaćeno je 1 582 675 m<sup>3</sup> vode, isporučeno je 808 721 m<sup>3</sup> vode, a gubitak vode je 773 954 m<sup>3</sup> ili 48,9 %. U 2020. gubitak vode bio je 49,0 %, a u 2019. bio je 54,5 %. Najveći doprinos smanjenju gubitaka vode očekuje se realizacijom Ugovora o izgradnji linijskih objekata u gradu Našicama zaključenom u ožujku 2021. u vrijednosti od 29.111.037,00 kn u okviru projekta Pобољшanje vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Našice. Rok za provedbu navedenog Ugovora je do konca 2023.

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

- U vezi s nalogom o uplati naknade za koncesiju za zahvaćanje voda na propisane račune zajedničkih prihoda, Društvo je do konca svibnja 2019. zahvaćalo vodu za potrebe javne vodoopskrbe na temelju zaključenog ugovora o koncesiji u 2002. uz plaćanje naknade za koncesiju, a nakon što je steklo uvjete za ishođenje vodopravne dozvole Društvo je u svibnju 2019. s nadležnim ministarstvom sporazumno raskinulo ugovor o koncesiji za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe i pribavilo vodopravnu dozvolu za korištenje voda te od 1. lipnja 2019. nije obvezno plaćati naknadu za koncesiju za zahvaćanje voda.

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

*1.2. Društvo se nije očitovalo na status naloga i preporuka iz prošle revizije.*



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

##### 1. Nadzorni odbor

Hrvoje Pintarić	predsjednik od 21. lipnja 2021.
Milan Pintarić	zamjenik predsjednika od 25. rujna 2017. do 21. lipnja 2021.
Andrija Vitković	član od 18. rujna 2017., zamjenik predsjednika od 21. lipnja 2021.
Željko Blagajac	član od 18. rujna 2017. do 14. srpnja 2022.
Ružica Mikičić	član od 14. srpnja 2022.
Krešimir Kašuba	član od 2. ožujka 2021., predsjednik od 9. ožujka 2021. do 21. svibnja 2021.
Josip Vladika	član od 21. lipnja 2021.
Tomislav Benović	član od 22. rujna 2020.

##### 2. Uprava

Oto Dudjak	predsjednik od 5. travnja 2018. do 23. ožujka 2022.
Mario Repinac	član od 5. travnja 2018. do 23. ožujka 2022.
Josip Matek	direktor od 23. ožujka 2022.