



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/20-08/1
URBROJ: 613-02-01-20-7

Zagreb, 5. listopada 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA HRVATSKIH VODA
ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O HRVATSKIM VODAMA	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2019.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2019.	20
	Provedba naloga i preporuka	24

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je revizija financijskih izvještaja Hrvatskih voda za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

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.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Hrvatskih voda za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 1. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice u vezi s potraživanjima od vodnih naknada čiju naplatu obavljaju jedinice lokalne samouprave (naknada za uređenje voda) i javni isporučitelji vodnih usluga (naknada za korištenje voda i naknada za zaštitu voda) koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama Hrvatskih voda. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze Hrvatskih voda

Hrvatske vode obvezne su 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. 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.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima navedeni su u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O HRVATSKIM VODAMA

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Za obavljanje poslova upravljanja vodama osnovane su Hrvatske vode kao pravni sljednik Javnog vodoprivrednog poduzeća Hrvatska vodoprivreda, Zagreb. Osnivač Hrvatskih voda je Republika Hrvatska. Hrvatske vode za svoje obveze odgovaraju cijelom svojom imovinom, a Republika Hrvatska solidarno i neograničeno odgovara za obveze Hrvatskih voda.

Hrvatske vode su pravna osoba s javnim ovlastima nadležna za upravljanje vodama. Djelatnost Hrvatskih voda uređena je odredbom članka 186. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18) koji je bio na snazi do srpnja 2019., odnosno odredbom članka 199. Zakona o vodama (Narodne novine 66/19) koji je na snazi od srpnja 2019. (dalje u tekstu: Zakon).

Poslovi Hrvatskih voda su:

- u izradi planskih dokumenata za upravljanje vodama – priprema nacрта prijedloga Strategije upravljanja vodama, priprema nacрта prijedloga Plana upravljanja vodnim područjima, priprema nacрта prijedloga višegodišnjih programa gradnje, donošenje detaljnih planova i programa uz planove upravljanja vodnim područjem; priprema prijedloga financijskog plana i donošenje Plana upravljanja vodama
- u studijskim i analitičkim poslovima – priprema stručnih podloga za izradu propisa u području vodnog gospodarstva, izrada projektnih zadataka, konceptijskih rješenja, studija i investicijskih programa i revizija projektne dokumentacije, osim kontrole glavnog projekta u smislu propisa o prostornom uređenju i gradnji
- u uređenju voda i zaštiti od štetnog djelovanja voda – praćenje i utvrđivanje hidroloških prilika (uključujući motrenje, prikupljanje, kontrolu, obradu, čuvanje i objavu hidroloških podataka, analizu hidrološkog režima, prognozu hidroloških ekstremnih pojava, poplava i suša), procjena poplavnih rizika, praćenja stanja vodotoka i stanja regulacijskih i zaštitnih vodnih građevina; investitorski poslovi u gradnji i održavanju regulacijsko-zaštitnih vodnih građevina; upravljanje projektima gradnje regulacijsko-zaštitnih vodnih građevina; nadzor nad građenjem i održavanjem regulacijskih i zaštitnih vodnih građevina; upravljanje poplavnim rizicima; rukovođenje i nadzor te provedba preventivne, redovite i izvanredne obrane od poplava
- u melioracijskoj odvodnji – investitorski poslovi u gradnji i održavanju građevina za osnovnu melioracijsku odvodnju; upravljanje projektima gradnje građevina za osnovnu melioracijsku odvodnju; nadzor nad građenjem i održavanjem građevina za osnovnu melioracijsku odvodnju
- u korištenju voda – utvrđivanje zaliha voda, skrb o strateškim zalihama voda, vodoistražni radovi, davanje mišljenja na opće akte koje na temelju Zakona donose jedinice lokalne samouprave i/ili jedinice regionalne (područne) samouprave; poduzimanje drugih mjera za namjensko i racionalno korištenje voda; sufinanciranje gradnje građevina za javnu vodoopskrbu i nadzor nad namjenskim trošenjem sredstava u gradnji
- u zaštiti voda – upravljanje kakvoćom voda, primjena i nadzor nad primjenom drugih obveznika primjene mjera iz Državnoga plana mjera za slučaj izvanrednih i iznenadnih onečišćenja voda, davanje mišljenja, a iznimno i suglasnosti, na opće akte koje na temelju Zakona donose jedinice lokalne samouprave i/ili jedinice regionalne (područne) samouprave, sufinanciranje gradnje građevina za javnu odvodnju otpadnih voda i nadzor nad namjenskim trošenjem sredstava u gradnji

- u navodnjavanju – upravljanje projektima gradnje građevina za navodnjavanje u vlasništvu jedinica područne (regionalne) samouprave sukladno nacionalnim programima i projektima; sufinanciranje gradnje građevina za navodnjavanje u vlasništvu jedinica područne (regionalne) samouprave
- upravljanje javnim vodnim dobrom
- vođenje vodne dokumentacije i jedinstvenoga informacijskog sustava voda te izdavanje vodopravnih akata
- stručni poslovi u vezi s davanjem koncesija za gospodarsko korištenje voda
- stručni nadzor nad provođenjem uvjeta iz vodopravnih akata i koncesijskih uvjeta
- obračun i naplata naknada za koncesije za gospodarsko korištenje voda
- obračun i naplata vodnih naknada
- upravljanje posebnim projektima i drugi poslovi stavljeni u nadležnost Hrvatskih voda.

Nositelj vodne politike je Ministarstvo zaštite okoliša i energetike (dalje u tekstu: Ministarstvo) u čijoj pripremi i provedbi sudjeluju i druga tijela državne uprave, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, pravne osobe s javnim ovlastima i druge pravne i fizičke osobe, druga javna i savjetodavna tijela, koja svojim djelovanjem znatnije pridonose ostvarenju ciljeva vodne politike.

Odgovornost za obveze, zadaće i način odlučivanja tijela upravljanja i voditelja poslovanja, način i raspolaganje sredstvima, osnove unutarnjeg ustrojstva te druga pitanja od značenja za obavljanje djelatnosti i poslovanje Hrvatskih voda uređeni su Statutom, koji je donesen u svibnju 2011., te izmjenama i dopunama Statuta donesenim u rujnu 2012. i studenom 2014. Na temelju Statuta donesen je Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu te drugi provedbeni propisi.

Tijelo upravljanja Hrvatskim vodama je Upravno vijeće koje čini sedam članova, od kojih šest imenuje Vlada Republike Hrvatske, na prijedlog ministra, a jednog člana imenuju zaposlenici. Članovi Upravnog vijeća prvenstveno se imenuju iz reda nositelja javnih dužnosti i stručnjaka iz područja upravljanja vodama, gospodarstva i javnih financija. Uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, Upravno vijeće donosi Statut, Financijski plan, Plan upravljanja vodama, utvrđuje nacrt prijedloga Plana upravljanja vodnim područjima, prihvaća izvješća o izvršenju Financijskog plana i Plana upravljanja vodama, donosi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, opće akte potrebne za poslovanje Hrvatskih voda i druge akte utvrđene Zakonom, donosi poslovnik o svom radu, razmatra izvješća generalnog direktora i o tome donosi odluke, odlučuje o osnivanju društava kapitala ili drugih pravnih osoba, o ulaganjima u društva kapitala, o zaduživanjima iznad iznosa određenog Statutom, o otuđenju i opterećenju nekretnina čija vrijednost prelazi iznos određen Statutom te obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom, Statutom i drugim aktima Hrvatskih voda.

Voditelj poslovanja Hrvatskih voda je generalni direktor kojeg imenuje Vlada Republike Hrvatske na razdoblje od pet godina. Generalni direktor zastupa i predstavlja Hrvatske vode, vodi i organizira poslovanje, donosi plan sistematiziranih radnih mjesta, predlaže Upravnom vijeću akte propisane Zakonom, provedbene planove, metodologije i druge akte koje prema provedbenim propisima donose Hrvatske vode, podnosi izvješća o stanju vodnog režima i poslovanja Hrvatskih voda, donosi akte poslovanja, osim onih koje donosi Upravno vijeće, osigurava obavljanje stručnih poslova za rad Upravnog vijeća i druge poslove u skladu sa Statutom. Nadalje, prema odredbama Statuta, odlučuje o otpisu nenaplativih potraživanja te promjeni uvjeta povrata tražbina i pretvaranja tražbina u uloge, u skladu s općim aktom Upravnog vijeća, te ima druge ovlasti i dužnosti utvrđene Zakonom, Statutom i drugim općim aktima Hrvatskih voda.

Generalni direktor ima dva zamjenika, koji ga zamjenjuju u slučaju odsutnosti ili spriječenosti i za to vrijeme imaju ovlasti utvrđene Zakonom i Statutom za generalnog direktora.

Hrvatske vode ustrojene su prema teritorijalnom i funkcionalnom principu, u cilju osiguranja funkcionalnog jedinstva, učinkovitosti i koordinacije ustrojstvenih jedinica u obavljanju poslova na razini Republike Hrvatske. Osim Direkcije u Zagrebu, ustrojeno je šest vodno-gospodarskih odjela u čijem su sastavu 33 vodno-gospodarske ispostave.

Početakom 2019. Hrvatske vode imale su 939, a koncem 2019. imale su 1 226 zaposlenika zbog pripajanja društva kćeri (Hidrotehnički objekti d.o.o., Zagreb). Od lipnja 2016. generalni direktor je mr. sc. Zoran Đuroković dipl. ing. građ.

Planiranje i izvršenje plana

Odluku o davanju suglasnosti na Financijski plan Hrvatskih voda za 2019. godinu i projekcije plana za 2020. i 2021. godinu (Narodne novine 113/18) donio je Hrvatski sabor početkom prosinca 2018. U 2019. donesene su izmjene i dopune Financijskog plana na koje je u studenom 2019. dana suglasnost Odlukom o davanju suglasnosti na izmjene i dopune Financijskog plana Hrvatskih voda za 2019. godinu i projekcije plana za 2020. i 2021. godinu (Narodne novine 111/19).

Financijskim planom Hrvatskih voda za 2019., planirani su prihodi i primici u iznosu od 3.596.586.233,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 3.636.586.233,00 kn te je planiran manjak prihoda i primitaka u iznosu od 40.000.000,00 kn, koji se pokriva viškom prihoda iz prethodne godine. Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2019. planirani su prihodi i primici u iznosu od 3.109.320.712,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 3.191.823.402,00 kn te je planiran manjak prihoda i primitaka u iznosu od 82.502.690,00 kn, koji se pokriva viškom prihoda iz prethodne godine, ostvarenoga od vodnih naknada.

Prihodi su planirani u iznosu od 3.033.498.252,00 kn, što je 490.087.981,00 kn ili 13,9 % manje, a rashodi u iznosu od 2.761.723.402,00 kn, što je 436.862.831,00 kn ili 13,7 % manje u odnosu na osnovni plan. Primici od financijske imovine i zaduživanja planirani su u iznosu od 75.822.460,00 kn, što je 2.822.460,00 kn ili 3,9 % više, a izdaci od financijske imovine i zaduživanja planirani su u iznosu od 430.100.000,00 kn, što je 7.900.000,00 kn ili 1,8 % manje u odnosu na osnovni plan.

U okviru planiranih prihoda vrijednosno značajnije smanjena su sredstva pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna za 319.074.774,00 kn i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 131.000.000,00 kn. Na smanjenje sredstava pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna najvećim dijelom utjecala je nacionalna komponenta sufinanciranja infrastrukturnih projekata koji se odnose na gradnju i rekonstrukciju vodokomunalne infrastrukture financirane bespovratnim sredstvima EU-a u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. Na smanjenje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada najvećim dijelom utjecalo je smanjenje tarife propisane Uredbom o visini vodnog doprinosa (Narodne novine 78/10, 76/11, 19/12, 151/13, 83/15 i 42/19) za 25,0 % u predmetima novogradnje i ozakonjenja u kojima je stranka pokrenula zahtjev nakon 1. siječnja 2016., a koji su došli na obradu u Hrvatske vode u 2019. Za pravne i fizičke osobe smanjen je iznos naknade za zaštitu voda po konačnom obračunu u 2019. prema odredbama Pravilnika o obračunu i naplati naknade za zaštitu voda (Narodne novine 48/19).

Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih rashoda odnosi se na ostale rashode, odnosno kapitalne pomoći u iznosu od 327.417.016,00 kn i materijalne rashode u iznosu od 68.499.082,00 kn, od čega se na rashode za usluge odnosi iznos od 64.864.082,00 kn ili 94,7 %. U okviru izdataka, smanjeni su izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova.

Planirani izvori financiranja su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 2.186.053.000,00 kn, pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 771.791.535,00 kn, prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 63.603.717,00 kn, prihodi od imovine u iznosu od 11.700.000,00 kn, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 350.000,00 kn te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 75.822.460,00 kn.

Rashodi i izdaci u iznosu od 3.191.823.402,00 kn planirani su za provedbu četiri programa: Program investicijskih aktivnosti u iznosu od 1.530.308.384,00 kn, Tekuće tehničko i gospodarsko održavanje vodotokova i vodnih građevina u iznosu od 937.069.518,00 kn, Servisiranje unutarnjeg duga i dani zajmovi u iznosu od 455.700.000,00 kn te Administrativno upravljanje i opremanje u iznosu od 268.745.500,00 kn.

Prema vrsti rashoda vrijednosno značajniji planirani su za kapitalne pomoći u iznosu od 1.138.238.384,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 1.002.943.918,00 kn (u najvećem dijelu za rashode za usluge u iznosu od 958.220.918,00 kn) i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 366.590.750,00 kn.

Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu od 3.163.388.735,00 kn, što je 28.434.667,00 kn manje od planiranih.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2020. i 2021. Projekcijom plana za 2020. planirani su ukupni prihodi i primici u iznosu od 4.246.185.000,00 kn i rashodi i izdaci u iznosu od 4.286.185.000,00 kn te je planiran prijenos depozita u narednu godinu u iznosu od 40.000.000,00 kn. Projekcijom plana za 2021. planirani su ukupni prihodi i primici u iznosu od 4.344.477.035,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 4.384.477.035,00 kn te prijenos depozita u narednu godinu u iznosu od 40.000.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Hrvatske vode poslovne knjige vode i sastavljaju financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2019. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Hrvatskih voda.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 3.082.856.788,00 kn, što je 330.900.071,00 kn ili 12,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	386.241.368,00	757.700.270,00	196,2
2.	Prihodi od imovine	7.017.189,00	8.826.779,00	125,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.288.333.827,00	2.197.163.852,00	96,0
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	28.834.164,00	43.368.499,00	150,4
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	56.233,00	446.328,00	793,7
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	41.473.936,00	75.351.060,00	181,7
	Ukupni prihodi i primici	2.751.956.717,00	3.082.856.788,00	112,0

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 757.700.270,00 kn veći su za 371.458.902,00 kn ili 96,2 % od ostvarenih u 2018. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 619.911.797,00 kn, kapitalne pomoći od nadležnog proračuna, Ministarstva u iznosu od 117.788.034,00 kn te kapitalne pomoći od jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave u iznosu od 7.359.441,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 8.826.779,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zateznih kamata u iznosu od 5.331.946,00 kn i prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 1.772.631,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji u iznosu od 1.073.327,00 kn odnose na prihode od zakupa vodnog dobra.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu od 2.197.163.852,00 kn odnose se na prihode vodnog gospodarstva u iznosu od 2.149.029.765,00 kn te ostale nespomenute prihode u iznosu od 48.134.087,00 kn.

Prihodi od vodnog gospodarstva odnose se na naknadu za uređenje voda u iznosu od 913.262.598,00 kn, naknadu za korištenje voda u iznosu od 732.683.096,00 kn, naknadu za zaštitu voda u iznosu od 263.335.386,00 kn i vodni doprinos u iznosu od 239.748.685,00 kn.

Naknadu za uređenje voda plaćaju vlasnici nekretnina, na sve nekretnine, osim na poljoprivredno zemljište. Obračunava se prema podacima iz očevidnika za obračun komunalne naknade. Obračun i način naplate propisan je Pravilnikom o obračunu i naplati naknade za uređenje voda (Narodne novine 83/10 i 126/13), a visina naknade utvrđena je Uredbom o visini naknade za uređenje voda (Narodne novine 82/10 i 108/13.). Visina naknade za poslovne prostorije i otvorene poslovne prostore utvrđuje se prema obveznikovoj temeljnoj djelatnosti u skladu s Odlukom o nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti 2007. – NKD 2007. (Narodne novine 58/07 i 72/07). Naplatu obavljaju jedinice lokalne samouprave (282 jedinice lokalne samouprave od 1 716 597 obveznika), osim kada se na nekretnine ne obračunava komunalna naknada te naplatu obavljaju Hrvatske vode.

Za poslove naplate jedinicama lokalne samouprave pripada naknada u visini od 10,0 % iznosa uplaćenog Hrvatskim vodama. Jedinice lokalne samouprave obvezne su do 28. siječnja tekuće godine Hrvatskim vodama dostaviti izvješće o obračunanim, naplaćenim i doznačenim sredstvima od naknade za uređenje voda.

Prema odredbama Pravilnika o obračunu i naplati naknade za korištenje voda (Narodne novine 84/10 i 146/12), naknadu za korištenje voda plaćaju fizičke i pravne osobe koje zahvaćaju vodu za potrebe javne vodoopskrbe, za proizvodnju električne energije, za tehnološke i slične potrebe, za hlađenje tehnoloških postupaka te mineralne, termalne i termomineralne vode za zdravstvene, športske i rekreacijske potrebe, za potrebe grijanja i hlađenja stambenih i poslovnih prostora te za navodnjavanje. Naplatu naknade za korištenje voda za potrebe javne vodoopskrbe obavljaju isporučitelji vodnih usluga (143 isporučitelja), a od drugih obveznika naplatu obavljaju Hrvatske vode. Osnovica za obračun naknade je količina vode isporučena obvezniku putem isporučitelja vodnih usluga, koji vodi očevidnik obveznika plaćanja naknade, osim za proizvodnju električne energije za koju se navedena naknada obračunava na temelju proizvedene električne energije. Osim navedenih obveznika, naknadu su obvezni plaćati korisnici vode za splavarenje i rafting, vožnju kanuima i drugim sličnim splavovima, ako se te djelatnosti obavljaju kao gospodarske, te postavljanje plutajućih ili plovećih objekata na vodama radi obavljanja ugostiteljske i gospodarske djelatnosti. Visina naknade za korištenje voda utvrđena je Uredbom o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 82/10, 83/12 i 10/14).

Naknada za zaštitu voda plaća se za onečišćenje voda, a plaćaju je sve osobe koje ispuštaju otpadne vode, uključujući i kućanstva. Naknadu plaćaju i osobe koje stavljaju u promet ili za vlastite potrebe uvoze mineralna gnojiva i sredstva za zaštitu bilja. Način obračuna navedene naknade propisan je Pravilnikom o obračunavanju i plaćanju naknade za zaštitu voda (Narodne novine 83/10, 160/13 i 48/19), koji je na snazi od svibnja 2019., a visina naknade utvrđena je Uredbom o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 151/13 i 116/18). Rješenje o obračunu naknade, po konačnom obračunu, donose Hrvatske vode do 31. svibnja tekuće godine za prethodnu godinu. Javni isporučitelji vodne usluge dužni su Hrvatskim vodama kvartalno dostavljati podatke o količinama vode za obveznike kojima oni obračunavaju i naplaćuju naknadu. Svi obveznici plaćaju osnovnu naknadu čiji je iznos jedinstven za cijelu Republiku Hrvatsku. Osnovna naknada obračunava se prema ukupnoj ispuštenoj količini vode utvrđenoj mjerenjem na mjernim uređajima, a po potrebi i vještačenjem odnosno procjenom. Za kućanstva i korisnike poslovnih prostorija koji ispuštaju tehnološke i slične vode, količina vode uzima se prema podacima o količini iskorištene vode iz javnog vodoopskrbnog sustava. Tako dobiveni iznos naknade množi se s koeficijentom povećane zagađenosti ispuštene vode za one obveznike koji ispuštaju tehnološki zagađene vode ili vode s promijenjenim svojstvima (razlike u temperaturi i slično). Obveznicima koji imaju ugrađene uređaje za pročišćavanje vode, koji su u namjenskoj funkciji, umanjuje se iznos naknade.

Iznos naknade za zaštitu voda, što je plaća pojedini obveznik, ne smije biti manji od troškova što bi ih obveznik imao za pročišćavanje takve vode.

Stoga se pri utvrđivanju visine (tarife) naknade na državnoj razini polazi od ukupno potrebnog iznosa sredstava za pročišćavanje voda na razini Republike Hrvatske i ukupno iskustveno pretpostavljene količine ispuštene onečišćene vode.

Za poslove naplate isporučitelju vodne usluge pripada naknada u visini od 5,0 % naplaćene naknade za zaštitu voda. Prema odredbi članka 22. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 127/17), ministar nadležnog ministarstva bio je obvezan do ožujka 2018. uskladiti Pravilnik o obračunu i naplati vodnog doprinosa i Pravilnik o obračunu i naplati naknade za uređenje voda, što nije učinjeno.

Također, Vlada Republike Hrvatske bila je obvezna uskladiti Uredbu o visini naknade za uređenje voda, što nije učinjeno.

Vodni doprinos plaća se za gradnju građevina te za građevine koje su izgrađene bez akta o dopuštenju građenja za koje se vodni doprinos plaća na temelju zahtjeva za izdavanje akta kojim se potvrđuje izvedeno stanje nezakonito izgrađene građevine. Postupak obračuna vodnog doprinosa propisan je Pravilnikom o obračunu i naplati vodnoga doprinosa (Narodne novine 107/14), a tarife, kao i visina vodnog doprinosa, utvrđena je Uredbom o visini vodnoga doprinosa. Očevidnik vodnog doprinosa, kao i naplatu, obavljaju Hrvatske vode, koje su obvezne jedinicama lokalne samouprave, jednom mjesečno, doznačavati 8,0 % vodnog doprinosa naplaćenog na njihovu području.

U okviru ostalih nespomenutih prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada vrijednosno značajniji odnose se na prihode s osnove povrata sredstava danih komunalnim društvima za financiranje potprojekata u okviru Projekta Jadran II u iznosu od 30.356.144,00 kn, koji se financira iz kredita Svjetske banke (IBRD) na temelju ugovora zaključenog između Ministarstva financija i Svjetske banke.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni u iznosu od 43.368.499,00 kn veći su za 14.534.335,00 kn ili 50,4 % od ostvarenih u 2018. Vrijednosno najznačajniji u iznosu od 36.894.488,00 kn odnose se na sufinanciranje projekata od javnih isporučitelja vodnih usluga (vlastito učešće).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 446.328,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stana u iznosu od 250.321,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu od 137.600,00 kn te prihode u iznosu od 58.407,00 kn od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a prodani su na obročnu otplatu.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 75.351.060,00 kn. Veći su za 33.877.124,00 kn ili 81,7 % od ostvarenih u 2018. Odnose se na primljene kredite od Razvojne banke Vijeća Europe (CEB) u iznosu od 72.995.100,00 kn te prodaje dionica i udjela u trgovačkim društvima u iznosu od 2.355.960,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 3.163.388.735,00 kn, što je 397.560.726,00 kn ili 14,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	157.666.514,00	170.835.322,00	108,4
2.	Materijalni rashodi	1.071.344.571,00	985.582.602,00	92,0
3.	Financijski rashodi	34.666.019,00	26.178.668,00	75,5
4.	Subvencije	1.552.800,00	1.833.600,00	118,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	26.520.175,00	34.281.958,00	129,3
6.	Ostali rashodi	848.074.496,00	1.123.197.911,00	132,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	206.914.125,00	391.769.545,00	189,3
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	419.089.309,00	429.709.129,00	102,5
	Ukupni rashodi i izdaci	2.765.828.009,00	3.163.388.735,00	114,4
	Ukupni prihodi i primici	2.751.956.717,00	3.082.856.788,00	112,0
	Manjak prihoda i primitaka	13.871.292,00	80.531.947,00	580,6

Vrijednosno najznačajniji rashodi su kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru evidentirane u okviru ostalih rashoda u iznosu od 1.121.989.570,00 kn, koje čine 35,5 % ukupnih rashoda i izdataka. Materijalni rashodi u iznosu od 985.582.602,00 kn čine 31,2 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, tekuće donacije, za nabavu nefinancijske imovine te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova) u iznosu od 1.055.816.563,00 kn čine 33,3 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene veći su za 13.168.808,00 kn ili 8,4 % u odnosu na rashode za zaposlene ostvarene za 2018., zbog povećanja osnovne plaće i preuzimanja zaposlenika društva kćeri Hidrotehnički objekti d.o.o. u listopadu 2019. Kolektivnim ugovorom za radnike Hrvatskih voda (Narodne novine 12/18) utvrđeni su, između ostalog, elementi osnovne plaće i stalnog dodatka na plaću u iznosu od 300,00 kn, dodatka na plaću po osnovi radnog staža te mjerila i kriteriji za dodjelu stimulativnog dijela plaće (koji ne može iznositi više od 25,0 % osnovne plaće). Osnovna plaća za najjednostavniji rutinski rad koji ne zahtijeva posebno obrazovanje (I. grupa – koeficijent 1), na osnovi 40 sati rada tjedno, iznosi 2.146,00 kn, što je 63,00 kn ili 3,0 % više u odnosu na 2018. Slijedom navedenog, plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i najniže osnovne plaće za najjednostavniji rutinski rad uvećane za svaku navršenu godinu radnog staža za 0,5 % i stalni dodatak na plaću u iznosu od 300,00 kn te povećanja po osnovi rezultata rada (stimulativni dio plaće). Osnovna plaća utvrđena kolektivnim ugovorom za zaposlenike visoke stručne spreme uvećava se za 7,0 % na temelju odredbe članka 11. Pravilnika o radu. Najniža isplaćena brutoplaća iznosi 4.010,00 kn (neto 3.208,00 kn), a najviša brutoplaća iznosi 33.014,00 kn (neto 21.321,00 kn). Prosječna isplaćena brutoplaća iznosi 12.009,00 kn (neto 8.366,00 kn).

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu od 950.369.644,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 19.143.878,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu od 9.184.255,00 kn.

Rashodi za usluge čine 96,4 % materijalnih rashoda.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 727.374.771,00 kn, usluge prikupljanja i naplate vodnih naknada u iznosu od 121.513.949,00 kn, usluge u vezi s tehničkim poslovima od općeg interesa (vodoistraživački radovi i studije te monitoring) u iznosu od 53.782.526,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u cestovnom i riječnom prometu u iznosu od 16.270.061,00 kn, računalne usluge u iznosu od 8.466.633,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 7.595.267,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 3.837.889,00 kn te usluge u vezi sa sređivanjem vlasništva na vodnom dobru u iznosu od 2.540.671,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije odnose na geodetske usluge obilježavanja granica javnog vodnog dobra u postupku katastarske izmjere na području k. o. Plitvička jezera u iznosu od 248.750,00 kn i k. o. Prijeboj u iznosu od 243.500,00 kn.

U okviru rashoda za usluge u vezi s tehničkim poslovima od općeg interesa vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na usluge znanstvenih institucija izvršene u cilju praćenja stanja voda (monitoring) u iznosu od 31.419.706,00 kn, od čega se na usluge ispitivanja kakvoće prijelaznih i priobalnih voda na području sjevernog, srednjeg i južnog Jadrana odnosi 9.975.408,00 kn.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja najvećim dijelom odnose se na usluge preventivne, redovite i izvanredne obrane od poplava i leda na 32 branjena vodna područja i međunarodno vodno područje na teritoriju Republike Hrvatske koje obuhvaća državne rijeke (Muru i Dravu na području malih slivova Plitvica-Bednja te Dravu i Dunav na području malih slivova Baranja i Vuka) u iznosu od 554.653.736,00 kn, financiranje troškova poslovanja društva Hidrotehnički objekti d.o.o., Zagreb u iznosu od 40.922.482,00 kn, hitne intervencije na području zaštite od štetnog djelovanja voda u iznosu od 20.610.233,00 kn i usluge održavanja poslovnog prostora u iznosu od 10.446.569,00 kn.

Provedbu preventivne, redovite i izvanredne obrane od poplava Hrvatske vode ustupaju ponuditeljima koji su ishodili rješenje od nadležnog ministarstva o ispunjenju posebnih uvjeta na određenom branjenom području, primjenom propisa o javnoj nabavi. Nadzor nad izvršenjem usluga preventivne obrane od poplava obavlja Ovlaštenik za praćenje ugovora, a nadzor redovite i izvanredne obrane od poplava osim Ovlaštenika nadzire Rukovoditelj obrane od poplava u dijelu primjene Zakona o vodama i Glavnog provedbenog plana obrane od poplava. Ovlaštenik za praćenje ugovora nadzire kvalitetu usluga i ugrađenog materijala, obavlja uvid, ovjerava i potpisuje građevinski dnevnik i građevinsku knjigu, kontrolira i ovjerava situacije te obavlja obračun i kontrolu primjene ugovornih cijena. Pregled, primopredaju i konačni obračun radova obavljaju Ovlaštenik za praćenje ugovora i Voditelj usluga (kojeg imenuje izvršitelj usluga), u roku od 15 dana po isteku godišnjeg ugovora na određenom branjenom području.

Financiranje troškova poslovanja društva Hidrotehnički objekti d.o.o., Zagreb obavljeno je na temelju odredbe članka 195. Zakona koji je bio na snazi do srpnja 2019. Navedenom odredbom propisano je da poslove vodočuvarske službe, rukovanja i održavanja strojarske i električne opreme na crpnim stanicama za obranu od poplava, poslove rukovanja i održavanja uređaja na regulacijsko-zaštitnim vodnim građevinama (uređaja na branama i ustavima), te poslove rukovanja i održavanja vodomjernih stanica obavlja društvo kojem su Hrvatske vode jedini osnivač na teret naknade za uređenje voda sukladno zakonu kojim se uređuje financiranje vodnog gospodarstva.

Usluge u iznosu od 121.513.949,00 kn odnose se na usluge prikupljanja i naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 69.351.857,00 kn i korištenje voda u iznosu od 38.734.504,00 kn te naknade za zaštitu voda u iznosu od 13.427.588,00 kn.

Zakonom o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19), između ostalog, propisano je da za obavljene usluge jedinici lokalne samouprave pripada naknada u visini od 10,0 % na iznos Hrvatskim vodama uplaćene naknade za uređenje voda.

Isto tako, javnim isporučiteljima vodnih usluga pripada naknada u visini od 5,0 % naplaćene naknade za korištenje i zaštitu voda.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu od 25.423.904,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 718.893,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 34.281.958,00 kn. Financirani su prihodima Hrvatskih voda u iznosu od 21.597.574,00 kn, EU sredstava u iznosu od 6.442.658,00 kn, državnog proračuna u iznosu od 6.152.876,00 kn i sredstava jedinica lokalne samouprave u iznosu od 88.850,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 25.963.366,00 kn, pomoći korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 6.442.658,00 kn, tekuće pomoći jedinicama lokalne samouprave za revidiranje baze podataka o komunalnoj naknadi u cilju povećanja naknade za uređenje voda u iznosu od 1.341.572,00 kn te pomoći Općini Ljubuški za usluge nadzora i radove na rekonstrukciji/sanaciji vodonatopnog sustava Parilo-Brza voda u iznosu od 534.362,00 kn.

Sredstva kapitalne pomoći doznačena su jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave za sanaciju klizišta i odrona nastalih djelovanjem erozije i bujice u iznosu od 15.742.393,00 kn, izradu projektne dokumentacije za sustav navodnjavanja (idejna rješenja i idejni projekti, glavni i izvedbeni projekti) u iznosu od 6.296.851,00 kn i za sufinanciranje gradnje vodnih građevina radi zaštite od štetnog djelovanja voda u iznosu od 3.924.122,00 kn. Hrvatske vode sufinanciraju troškove sanacije klizišta i odrona nastalih djelovanjem erozije i bujice kojima je ugrožena javna infrastruktura (županijske ceste i nerazvrstane ceste), a udio u sufinanciranju utvrđen je prema indeksu razvijenosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Neovisno o vrijednosti projekta sanacije klizišta, Hrvatske vode sufinancirale su najviše do 2.000.000,00 kn vrijednosti pojedinačnog projekta.

Pomoći korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 6.442.658,00 kn odnose se na pomoći dane gradovima Kninu i Sisku za završna plaćanja na izgradnji sustava odvodnje i izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda.

Ostali rashodi u iznosu od 1.123.197.911,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 1.121.989.570,00 kn, tekuće donacije u iznosu od 667.299,00 kn i naknade štete pravnim i fizičkim osobama u iznosu od 541.042,00 kn.

Ostali rashodi financirani su iz sredstava EU-a u iznosu od 500.240.278,00 kn, sredstava Hrvatskih voda u iznosu od 465.653.067,00 kn, državnog proračuna u iznosu od 89.794.025,00 kn, sredstava javnih isporučitelja vodnih usluga u iznosu od 36.894.488,00 kn, Švicarske darovnice (doznačene putem Ministarstva) u iznosu od 19.909.560,00 kn te sredstava jedinica lokalne samouprave u iznosu od 10.706.493,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostali rashodi povećani su za 275.123.415,00 kn ili 32,4 % zbog povećanja investicijskih aktivnosti u okviru realizacije projekata sufinanciranih bespovratnim sredstvima EU-a. Kapitalne pomoći u iznosu od 1.121.989.570,00 kn čine 99,9 % ostalih rashoda.

Vrijednosno značajnija sredstva kapitalne pomoći doznačena su javnim isporučiteljima vodnih usluga radi sufinanciranja: projekata u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. u iznosu od 758.818.042,00 kn, ulaganja u projekte obnove i razvitka vodoopskrbe u iznosu od 185.681.746,00 kn, ulaganja u objekte zaštite voda i mora od zagađivanja u iznosu od 148.610.757,00 kn, ulaganja u razvoj sustava vodoopskrbe i vodozaštite na području Gorskog kotara (grad Delnice te općine Fužine i Brod Moravice) u iznosu od 22.579.255,00 kn i za učešće u povlačenju zajma za Eko projekt Jadran u iznosu od 5.449.986,00 kn.

U okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. vrijednosno značajnija sredstva kapitalne pomoći doznačena su javnim isporučiteljima vodnih usluga za poboljšanje vodnokomunalne infrastrukture na području aglomeracija Vinkovci, Otok, Ivankovo i Cerna u iznosu od 80.201.827,00 kn te za sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždin u iznosu od 67.936.684,00 kn. S provedbom navedenih infrastrukturnih projekata započelo se koncem 2017., kada su zaključeni ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava između Ministarstva kao posredničkog tijela razine 1, Hrvatskih voda kao posredničkog tijela razine 2 i isporučitelja vodnih usluga. Ugovorima o sufinanciranju projekata utvrđeni su udjeli sufinanciranja projekata iz nacionalne komponente tijekom gradnje te međusobna prava i obveze između ugovornih strana i jedinica lokalne samouprave kao partnera u projektu.

Sredstva namijenjena za sufinanciranje ulaganja u projekte obnove i razvitka vodoopskrbe u iznosu od 185.681.746,00 kn doznačena su javnim isporučiteljima vodnih usluga / investitorima na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju za realizaciju pet grupa projekata: vodoistražni radovi, investicije, izrada projektne dokumentacije, višegodišnje obveze i program sanacije gubitaka. Vrijednosno značajnija sredstva doznačena su za sufinanciranje izgradnje magistralnog cjevovoda središnjeg dijela poluotoka Pelješca, odnosno dovršetak izgradnje podmorskog cjevovoda za Svetu Mariju u iznosu od 6.719.763,00 kn i za smanjenje gubitaka na vodoopskrbnom sustavu Korenica-Plitvice-Rakovica u iznosu od 5.500.000,00 kn te za sufinanciranje građenja vodnih građevina na području vodoopskrbne zone Zagreb u iznosu od 5.500.000,00 kn. Na temelju zahtjeva za povlačenje sredstava, sredstva za sufinanciranje doznačena su investitorima do visine koja je jednaka ugovorenom postotku udjela Hrvatskih voda. Uz zahtjeve za povlačenje sredstava priložene su ovjerene i po Ovlašteniku za investicijski nadzor kontrolirane obračunske situacije (privremene/okončane).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 391.769.545,00 kn odnose se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 307.032.763,00 kn, troškove kupnje i izvlaštenja zemljišta u iznosu od 55.938.239,00 kn te ulaganja u postrojenja i opremu u iznosu od 21.047.039,00 kn, računalne programe u iznosu od 6.216.286,00 kn i prijevozna sredstva u iznosu od 1.535.218,00 kn. Na temelju ugovora o građenju zaključenih s izvođačima radova, vrijednosno značajnija ulaganja u građevinske objekte ostvarena su u području zaštite od štetnog djelovanja voda u iznosu od 188.675.340,00 kn, za projekte sufinancirane bespovratnim sredstvima EU-a u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. u iznosu od 108.460.143,00 kn i projekte navodnjavanja (Biđ-Bosutsko polje i Donja Neretva) u iznosu od 5.338.363,00 kn.

U okviru ulaganja u građevinske objekte u području zaštite od štetnog djelovanja voda vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na radove na uređenju obale Male Neretve sa zaštitom zaobalja u iznosu od 36.738.471,00 kn i projekt FRISCO u iznosu od 23.863.400,00 kn, koji se provodi u okviru Europske prekogranične suradnje INTEREG VA Slovenija-Hrvatska, putem tri građevinske mjere rekonstrukcija i dogradnja (brana Vonarje na Sutlanskom jezeru u iznosu od 10.864.929,00 kn, nasip u Svetom Martinu na Muri u iznosu od 7.504.474,00 kn i nasip Virje Otok-Brezje u iznosu od 5.493.997,00 kn).

Troškovi kupnje i izvlaštenja zemljišta u iznosu od 55.938.239,00 kn ostvareni su u cilju izgradnje zaštitno-regulacijskih građevina radi zaštite od štetnog djelovanja voda u iznosu od 37.475.739,00 kn i izgradnje centra za upravljanje rizicima od poplava u iznosu od 18.462.500,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 429.709.129,00 kn, a odnose se na izdatke za otplatu primljenih kredita i zajmova putem Ministarstva financija u iznosu od 228.558.283,00 kn (zajam EIB-a i CEB-a u iznosu od 145.966.941,00 kn, zajam IBRD-a za projekt Jadran u iznosu od 44.921.740,00 kn i Unutarnje vode u iznosu od 37.669.602,00 kn), tri kredita poslovne banke (Erste&Steiermärkische Bank) u iznosu od 176.762.482,00 kn i Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu od 24.388.364,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu od 80.531.947,00 kn. Iz prošlih razdoblja prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu od 82.502.690,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.970.743,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 10.118.305.263,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2019.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	9.243.820.716,00	9.598.189.842,00	103,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	352.160.887,00	408.076.233,00	115,9
1.2.	Građevinski objekti	7.684.699.902,00	8.191.989.776,00	106,6
1.3.	Postrojenja i oprema	29.393.046,00	37.898.013,00	128,9
1.4.	Prijevozna sredstva	1.106.087,00	2.831.253,00	256,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.151.146.449,00	936.460.357,00	81,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	25.314.345,00	20.934.210,00	82,7
2.	Financijska imovina	686.950.290,00	520.115.421,00	75,7
2.1.	Novčana sredstva	253.748.191,00	145.299.662,00	57,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	32.917.991,00	66.648.169,00	202,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	914.351,00	404.809,00	44,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	41.270.290,00	38.305.639,00	92,8
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	358.099.467,00	269.457.142,00	75,2
	Ukupno imovina	9.930.771.006,00	10.118.305.263,00	101,9
3.	Obveze	2.155.242.699,00	1.778.511.327,00	82,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	184.909.964,00	168.372.863,00	91,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	43.180.032,00	39.699.791,00	91,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.908.167.822,00	1.555.322.735,00	81,5
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	18.984.881,00	15.115.938,00	79,6
4.	Vlastiti izvori	7.775.528.307,00	8.339.793.936,00	107,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	9.930.771.006,00	10.118.305.263,00	101,9
	Izvanbilančni zapisi	4.205.086.018,00	4.703.540.668,00	111,9

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost vodnih građevina (nasipa, kanala, brana, crpnih stanica i akumulacija) u iznosu od 7.985.411.298,00 kn, stambenih i poslovnih objekata u iznosu od 166.156.153,00 kn te vrijednost centara za obranu od poplava, vodočuvarnica, skladišta i garaža u iznosu od 40.422.325,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost građevinskih objekata povećana je za 507.289.874,00 kn ili 6,6 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje vrijednosti kanala, čija je vrijednost povećana za 438.663.490,00 kn (najvećim dijelom zbog stavljanja u uporabu kanala koji su bili evidentirani u okviru računa nefinancijska imovina u pripremi).

Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi, iskazana u iznosu od 936.460.357,00 kn, manja je za 214.686.092,00 kn ili 18,6 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Izgradnja značajnijeg dijela navedene imovine je okončana, a nije stavljena u uporabu jer nije pribavljena potrebna dokumentacija i dozvole.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na ulaganja u dovodni melioracijski kanal za navodnjavanje Biđ-Bosutsko polje u iznosu od 443.063.132,00 kn, studije i dokumentaciju za projekte modernizacije lijevoobalnih savskih nasipa od Račinovaca do Nove Gradiške (koji se financiraju iz EU sredstava) u iznosu od 104.619.141,00 kn, kanal Pragrande-Dolinka u iznosu od 29.480.575,00 kn, sanaciju prodora savskog nasipa u Račinovcima u iznosu od 27.798.950,00 kn, rekonstrukciju nasipa rijeke Save između naselja Bukevje-Strmec Bukevski u iznosu od 27.782.949,00 kn i sanaciju prodora savskog nasipa u Rajevu Selu u iznosu od 22.095.834,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme odnosi se na računala i računalnu opremu, uređaje, strojeve, mjerne i kontrolne instrumente, opremu za održavanje i zaštitu, uredski namještaj i opremu, telefone i drugu komunikacijsku opremu u iznosu od 37.898.013,00 kn.

Druga nefinancijska imovina najvećim dijelom odnosi se na vrijednost ulaganja u računalne programe u iznosu od 13.984.511,00 kn i licence u iznosu od 3.810.127,00 kn. U okviru druge nefinancijske imovine evidentirana je vrijednost razvojnih projekata, studija i karata u iznosu od 236.930.590,00 kn, čiji ispravak vrijednosti iznosi 233.964.141,00 kn te sadašnja vrijednost iznosi 2.966.449,00 kn. Nabavna vrijednost navedenih studija ispravljana je po godišnjoj stopi od 20,0 %.

Financijska imovina iskazana koncem 2019. u iznosu od 520.115.421,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu od 336.510.120,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 145.299.662,00 kn te dionice i udjele u glavnici u iznosu od 38.305.639,00 kn.

Potraživanja u iznosu od 336.510.120,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 377.586.332,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 66.648.169,00 kn i potraživanja za dane zajmove u iznosu od 404.809,00 kn te ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 108.129.190,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja iskazana u iznosu od 277.205.759,00 kn odnose se na potraživanja za vodne naknade, od čega se na vodni doprinos odnosi 113.180.555,00 kn, naknadu za uređenje voda 81.164.475,00 kn, naknadu za zaštitu voda 56.150.071,00 kn te naknadu za korištenje voda 26.710.658,00 kn.

U odnosu na stanje početkom godine, potraživanja za prihode poslovanja manja su za 88.642.325,00 kn ili 24,7 %. Najznačajnije smanjenje odnosi se na potraživanja za vodni doprinos za 54.834.488,00 kn ili 32,6 % i potraživanja za naknadu za uređenje voda za 43.585.937,00 kn ili 34,9 %. Na smanjenje navedenih potraživanja utjecala je bolja naplata i otpis potraživanja tijekom 2019. u iznosu od 30.570.956,00 kn za koja je utvrđeno da naplata nije moguća. Potraživanja za naknadu za zaštitu voda povećana su za 13.847.336,00 kn ili 32,7 %.

U bilančnim evidencijama evidentirana su potraživanja čiju naplatu obavljaju Hrvatske vode (potraživanja za vodni doprinos te manjim dijelom potraživanja za naknadu za uređenje voda, naknadu za korištenje i naknadu za zaštitu voda). Potraživanja čiju naplatu obavljaju jedinice lokalne samouprave (naknadu za uređenje voda) i javni isporučitelji vodnih usluga (naknadu za korištenje i naknadu za zaštitu voda) evidentirana su u pomoćnim evidencijama u iznosu od 961.044.837,00 kn. Odnose se na potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu od 550.979.964,00 kn, naknadu za korištenje voda u iznosu od 255.131.768,00 kn i naknadu za zaštitu voda u iznosu od 154.933.105,00 kn.

Od ukupno evidentiranih potraživanja od vodnih naknada u iznosu od 277.205.759,00 kn, na dospjela potraživanja odnosi se 171.358.856,00 kn, od čega se 131.362.716,00 kn odnosi na potraživanja za naknade čiju naplatu obavljaju Hrvatske vode, a 39.996.140,00 kn na potraživanja od jedinica lokalne samouprave i javnih isporučitelja vodnih usluga za naplaćene naknade koje nisu doznačene Hrvatskim vodama.

Do svibnja 2020. Hrvatskim vodama doznačena su sredstva u iznosu od 38.205.522,00 kn te potraživanja od jedinica lokalne samouprave i javnih isporučitelja vodnih usluga za naplaćene naknade iznose 1.790.618,00 kn. Tijekom 2019. slane su obavijesti o stanju potraživanja (opomene) te istekom roka za podmirenje potraživanja pokretane su ovrhe. Za potraživanja čiju naplatu obavljaju Hrvatske vode provedene su ovrhe u iznosu od 60.393.815,00 kn. Javni isporučitelji vodnih usluga i jedinice lokalne samouprave ovlaštene za obračun i naplatu vodnih naknada za slučaj neplaćanja šalju obveznicima plaćanja opomene.

Stanje depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo koncem 2019. iskazano je u iznosu od 66.648.169,00 kn i veće je za 33.730.178,00 kn ili 102,5 % od stanja početkom godine. Vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi se na potraživanja za dane predujmove za projekte koji se financiraju iz sredstava EU-a u iznosu od 44.138.858,00 kn, koja su veća za 22.755.671,00 kn ili 106,8 % od stanja iskazanog početkom godine.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu od 38.305.639,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji u iznosu od 26.458.000,00 kn odnosi na udjel u trgovačkom društvu Vodoprivredne uslužne djelatnosti d.o.o., u stopostotnom vlasništvu Hrvatskih voda.

Koncem 2019. obveze iznose 1.778.511.327,00 kn. Manje su za 376.731.372,00 kn ili 17,5 % od obveza iskazanih početkom godine. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 1.555.322.735,00 kn, rashode poslovanja u iznosu od 168.372.863,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 39.699.791,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja u iznosu od 15.115.938,00 kn (tečajne razlike po inozemnim kreditima). Ukupne obveze su nedospjele. Najznačajnije smanjenje obveza u odnosu na iskazane početkom godine odnosi se na obveze za kredite koje su manje za 352.845.087,00 kn ili 18,5 %.

Obveze za kredite odnose se na obveze za zajmove realizirane putem Ministarstva financija (IBRD, EIB i CEB) u iznosu od 1.146.410.080,00 kn te obveze za kredite od kreditne institucije u zemlji izvan javnog sektora (Erste&Steiermärkische Bank) u iznosu od 204.912.909,00 kn i kreditne institucije u javnom sektoru (Hrvatska banka za obnovu i razvitak) u iznosu od 203.999.746,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa prate se sporazumi i ugovori iz programa IPA (komponenta III b) kao potencijalne obveze prema korisnicima sredstava do konačnog zatvaranja programa te dokumentacija za pripremu projekata za financiranje iz strukturnih fondova EU-a u iznosu od 1.942.306.889,00 kn, komunalne vodne građevine u vlasništvu javnih isporučitelja vodnih usluga u iznosu od 1.315.214.283,00 kn, instrumenti osiguranja plaćanja (bankovne garancije, zadužnice, mjenice) u iznosu od 974.404.808,00 kn, sufinanciranje otplate kredita za koje Hrvatske vode imaju obvezu višegodišnjeg sufinanciranja dijela otplatnih obroka javnih isporučitelja vodnih usluga u iznosu od 185.757.948,00 kn, sudski sporovi u tijeku u iznosu od 187.579.703,00 kn, komunalne vodne građevine vodoopskrbe i zaštite voda i mora od zagađivanja u iznosu od 81.306.009,00 kn, izgrađeni objekti uz vodoprivredne građevine do 1993., a koje nemaju status vodnih građevina (mostovi, dalekovodi, vodovod na graničnom prijelazu), u iznosu od 13.979.327,00 kn i druge evidencije u iznosu od 2.991.701,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 20. siječnja do 5. listopada 2020.

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 provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare 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 proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
4. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
5. Kolektivni ugovor za radnike Hrvatskih voda
6. Zakon o financiranju vodnog gospodarstva
7. Uredba o visini vodnog doprinosa
8. Pravilnik o obračunu i naplati vodnoga doprinosa
9. Uredba o visini naknade za uređenje voda
10. Pravilnik o obračunu i naplati naknade za uređenje voda
11. Uredba o visini naknade za korištenje voda
12. Pravilnik o obračunu i naplati naknade za korištenje voda
13. Uredba o visini naknade za zaštitu voda
14. Pravilnik o obračunavanju i plaćanju naknade za zaštitu voda
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
16. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
17. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti, odluke te druga dokumentacija i informacije o poslovanju Hrvatskih voda. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prijašnjeg razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. 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. U pribavljanju revizijskih dokaza korištene su sljedeće metode: pregled i testiranje dokumentacije metodom slučajnog odabira, analitički postupci te razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi s popisom imovine i obveza, ulaznim računima, evidentiranjem prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, ostvarivanjem rashoda po aktivnostima i projektima. Također, provjereni su izvještaji dostavljeni Ministarstvu o izvršenju projekata i programa za koje je navedeno Ministarstvo odobrilo sredstva.

Nalaz za 2019.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i imovinu.

1. Računovodstveno poslovanje

Hrvatske vode u obvezi su voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni financijski izvještaji.

– Evidentiranje potraživanja

Ukupna potraživanja koncem 2019. iskazana su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u iznosu od 336.510.120,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 377.586.332,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 66.648.169,00 kn i potraživanja za dane zajmove u iznosu od 404.809,00 kn te na ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 108.129.190,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu od 277.205.759,00 kn odnose se na potraživanja od vodnih naknada, od čega se na vodni doprinos odnosi 113.180.555,00 kn, naknadu za uređenje voda 81.164.475,00 kn, naknadu za zaštitu voda 56.150.071,00 kn te naknadu za korištenje voda 26.710.658,00 kn. Od navedenih potraživanja za vodne naknade 237.144.742,00 kn odnosi se na potraživanja za koja obračun i naplatu obavljaju Hrvatske vode, a 40.061.017,00 kn na potraživanja od jedinica lokalne samouprave i isporučitelja vodnih usluga za naplaćene vodne naknade koje nisu doznačene Hrvatskim vodama. Potraživanja iskazana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu cjelovita. U bilančnim evidencijama evidentirana su samo potraživanja čiju naplatu obavljaju Hrvatske vode (potraživanja za vodni doprinos te manjim dijelom potraživanja za naknadu za uređenje voda, naknadu za korištenje i naknadu za zaštitu voda). Potraživanja čiju naplatu obavljaju jedinice lokalne samouprave (za naknadu za uređenje voda) i javni isporučitelji vodnih usluga (za naknadu za korištenje voda i naknadu za zaštitu voda) evidentirana su u pomoćnim evidencijama vodnih naknada u iznosu od 961.044.837,00 kn, a nisu evidentirana u poslovnim knjigama (u okviru Bilance niti u okviru izvanbilančnih zapisa) te nisu iskazana u financijskim izvještajima.

Prema okružnicama Ministarstva financija za sastavljanje i predaju financijskih izvještaja proračuna, proračunskih korisnika i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2019. i prijašnja razdoblja, potraživanja za naknadu za uređenje voda čiju naplatu obavljaju jedinice lokalne samouprave trebaju biti evidentirana u poslovnim knjigama jedinica lokalne samouprave.

S obzirom na to da su potraživanja za vodne naknade, čiju naplatu obavljaju javni isporučitelji vodnih usluga i jedinice lokalne samouprave, imovina Hrvatskih voda, Državni ured za reviziju mišljenja je da navedena potraživanja trebaju biti evidentirana u poslovnim knjigama Hrvatskih voda, a ne jedinica lokalne samouprave.

Stoga Državni ured za reviziju preporučuje da Hrvatske vode zajedno s Ministarstvom financija poduzmu aktivnosti kako bi se uputa Ministarstva financija promijenila na način da se potraživanja za vodne naknade evidentiraju u poslovnim knjigama Hrvatskih voda, poštujući općeprihvaćena računovodstvena načela točnosti, istinitosti i pouzdanosti.

Pojedina potraživanja za vodne naknade evidentirana u poslovnim knjigama koncem 2019. nisu istovjetna stvarnom stanju, što je potvrđeno i popisom imovine i obveza, iako se usklađivanje obavlja tijekom čitave godine. Iz analitičkih evidencija vidljivo je da je dio potraživanja za koje nije dostavljen i evidentiran konačan obračun za prosinac 2019. evidentiran u poslovnim knjigama u procijenjenom iznosu po privremenom zaduženju, koji je manji od naplaćenoga. Razlika između naplaćenog i procijenjenog iznosa evidentira se po konačnom obračunu. Nadalje, evidentirane su pojedine uplate za naknadu, a nisu evidentirana zaduženja. Navedeno se događa kada su jedinice lokalne samouprave, u skladu sa Zakonom o financiranju vodnoga gospodarstva, preuzele naplatu naknade za uređenje voda i evidentirale zaduženje, a obveznici i nadalje putem trajnog naloga plaćaju naknadu direktno na račun Hrvatskih voda. Također, za naplaćeni vodni doprinos pri ishodu akta za gradnju koja nije realizirana umanjena su potraživanja umjesto da su evidentirane obveze za povrat uplaćenih sredstava. Obveze za povrat nisu evidentirane jer nisu pokrenuti postupci povrata, odnosno nisu donesena rješenja o povratu. Prema odredbama Pravilnika o obračunu i naplati vodnog doprinosa, ako obveznik ne ishodi akt za gradnju ili ga ne realizira, ukida se rješenje o obračunu vodnog doprinosa i obveznik ostvaruje pravo na povrat uplaćenoga iznosa.

U cilju iskazivanja objektivne i realne slike financijskog položaja Hrvatskih voda, Državni ured za reviziju preporučuje koncem poslovne godine prije sastavljanja financijskih izvještaja dati više pozornosti usklađenju evidentiranih potraživanja za vodne naknade sa stvarnim stanjem.

1.2. *Hrvatske vode prihvaćaju preporuke u vezi s računovodstvenim poslovanjem.*

2. Imovina

2.1. Ukupna vrijednost imovine koncem 2019. iskazana je u iznosu od 10.118.305.263,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu od 9.598.189.842,00 kn i financijsku imovinu u iznosu od 520.115.421,00 kn. Financijska imovina odnosi se na potraživanja u iznosu od 336.510.120,00 kn, novčana sredstava u banci i blagajni u iznosu od 145.299.662,00 kn te vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici u iznosu od 38.305.639,00 kn.

Hrvatske vode posluju putem većeg broja računa novčanih sredstava. Imaju jedanaest kunskih računa otvorenih kod pet poslovnih banaka za financiranje investicijskih projekata, četiri računa za prikupljanje vodnih naknada te 27 deviznih računa (za više raznih valuta) otvorenih kod tri poslovne banke za financiranje projekata iz sredstava EU-a i drugih međunarodnih organizacija te uplate vodnih naknada od obveznika koji imaju boravište u inozemstvu, 30 kunskih i deviznih računa za izdvojena sredstva za posebne namjene, 25 podračuna za zaplijenjena sredstva te 22 računa za financiranje potprojekta u okviru projekta Jadran.

Na većem broju računa za izdvojena sredstva za projekte nema prometa tijekom godine, a stanja koncem godine manja su od 50,00 kn.

Državni ured za reviziju preporučuje preispitati potrebu za poslovanjem putem tako velikog broja računa i podračuna s obzirom na to da na pojedinima nema prometa.

Vrijednost dionica i udjela u trgovačkim društvima iskazana je u iznosu od 38.305.639,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu od 26.138.000,00 kn odnosi se na stopostotni udjel u temeljnom kapitalu društva Vodoprivredene uslužne djelatnosti d.o.o., Zagreb (dalje u tekstu: Društvo).

Predmet poslovanja Društva, između ostalih djelatnosti, su poslovi čišćenja, zaštite i čuvanja objekata te upravljanja nekretninama i održavanje nekretnina.

Društvo obavlja za Hrvatske vode usluge održavanja i čišćenja poslovnog prostora te zaštitarske usluge, za koje je u 2019. ispostavilo račune u ukupnom iznosu od 12.930.869,00 kn. Ugovor za navedene usluge zaključen je koncem 2016., a dodatak ugovoru u svibnju 2017., prema odredbama članka 33. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim je propisano da se odredbe Zakona ne primjenjuju na ugovore o javnoj nabavi koje javni naručitelj dodjeljuje drugoj pravnoj osobi ako nad tom pravnom osobom javni naručitelj samostalno ili zajedno s drugim javnim naručiteljima obavlja kontrolu sličnu onoj koju provodi nad svojim poslovnim jedinicama.

U 2005., Društvo, Hrvatske vode i jedanaest trgovačkih društava zaključili su Međuvlasnički ugovor o suvlasničkoj zajednici nekretnina i Sporazum o korištenju i upravljanju nekretninama (dalje u tekstu: Međuvlasnički ugovor i Sporazum), kojim su Društvu dane na upravljanje i korištenje nekretnine u Sv. Filipu i Jakovu koje čine zatvoreni ugostiteljsko-turistički kompleks pod nazivom Apartmansko turističko naselje Margarita Maris. Prema Međuvlasničkom ugovoru, u okviru turističkog naselja Margarita Maris nalazi se zemljište, 88 apartmana, ugostiteljski i pomoćni objekti te sportski tereni. Suvlasnici navedenih nekretnina su potpisnici Međuvlasničkog ugovora, a u odvojeni posjed i vlasništvo suvlasnicima pripadaju apartmani. Hrvatskim vodama pripalo je 26 apartmana, Društvu 12, a drugim potpisnicima ukupno 50 apartmana. Ugovorne strane ugovorile su pravo prvokupa apartmana pa je suvlasnik koji želi apartmane otuđiti dužan dostaviti pisanu ponudu drugim suvlasnicima, a ako u određenom roku nitko ne izrazi volju za kupnju, može ih prodati trećim osobama, što se prema pisanim informacijama i događalo. U poslovnim knjigama Hrvatskih voda koncem 2019. evidentirana su četiri apartmana, tri kućice i zgrada, što je prema obrazloženju jedanaest apartmana. U zemljišnim knjigama Hrvatske vode upisane su kao vlasnik 20 apartmana. Iz dostavljene dokumentacije proizlazi da postoje fizičke i pravne osobe koji su izvanknjižni vlasnici, a svoje vlasništvo još nisu upisali u zemljišne knjige.

Hrvatske vode u 2019. nisu ostvarile prihod od najma apartmana. Plaćena je komunalna naknada u iznosu od 13.119,00 kn.

U kolovozu 2018., Vlada Republike Hrvatske donijela je Zaključak kojim je prihvatila prijedlog smanjenja broja agencija, zavoda, fondova, instituta, zaklada, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba s javnim ovlastima te su nadležne institucije državne uprave zadužene za provedbu svih aktivnosti radi realizacije smanjenja navedenih državnih tijela.

Hrvatske vode kao jedini član društva Vodoprivredene uslužne djelatnosti d.o.o., Zagreb zadužene su, na dopušteni pravni način, poslovanje Društva zatvoriti, prenijeti ili slično, do početka siječnja 2019.

Hrvatske vode su koncem 2019. od odvjetnika zatražile pravno mišljenje u vezi s provedbom navedenog Zaključka. U odvjetničkom mišljenju iz siječnju 2020. analizirano je više metoda koje bi mogle poslužiti za provedbu spomenutog Zaključka. Do sredine 2020. Zaključak nije proveden.

Državni ured za reviziju predlaže ubrzati aktivnosti u cilju provedbe Zaključka Vlade Republike Hrvatske, odnosno rješenja statusa trgovačkog društva koje je u vlasništvu Hrvatskih voda.

- 2.2. *Hrvatske vode prihvaćaju preporuke u vezi s imovinom. Navode da nemaju primjedbi te da prihvaćaju Izvješće o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja Hrvatskih voda za 2019.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Hrvatskih voda za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. utvrđeno je da je postupljeno prema danom nalogu i preporuci.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka 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.	Potraživanja	2010.	Naloženo je potraživanja za vodne naknade koja se prate u pomoćnim evidencijama (knjiga vodnih naknada) evidentirati u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.	-	nije primjenjivo
2.		2010.	Naloženo je u suradnji s nadležnim tijelima poduzeti sve mjere i aktivnosti radi osiguravanja cjelovitih podataka o obračunanim i naplaćenim koncesijskim naknadama za gospodarsko korištenje voda.	-	provedeno
3.	Program investicijskih aktivnosti	2010.	Predloženo je pravodobno izvještavati nadležno Ministarstvo o provedenim analizama postojećeg stanja u vezi s organizacijom i funkcioniranjem javne vodoopskrbe, raspoloživih postojećih kapaciteta i izvorišta, stupnjem priključenosti i pokrivenosti naselja sustavom, uz sagledavanje razvojnih potreba i mogućnosti krajnjih korisnika.	-	provedeno

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Do 31. prosinca 2015. Hrvatske vode bile su obveznici primjene računovodstva neprofitnih organizacija te su vodile poslovne knjige i sastavljale financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) i Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14). Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu utvrđeni su kriteriji prema kojima se odredbe navedenog Pravilnika odnose i na izvanproračunske korisnike koji nisu trgovačka društva i kojima Ministarstvo financija dostavi obavijest o obvezi primjene proračunskog računovodstva. Slijedom navedenog, Ministarstvo financija obavijestilo je Hrvatske vode da su obveznici vođenja proračunskog računovodstva od 1. siječnja 2016.

1.2. Hrvatske vode nisu se očitovale na status naloga i preporuka.