



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/20-07/2
URBROJ: 613-02-05-21-7

Zagreb, 8. veljače 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VODOOPSKRBE I ODVODNJE D.O.O., ZAGREB ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	7
	Javna nabava	15
III.	REVIZIJA ZA 2019.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2019.	19
	Provedba naloga i preporuka	28
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	31

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o promjenama kapitala, Izvještaj o novčanim tokovima 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 obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, imovina, obveze, kapital i rezerve, prihodi, rashodi te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. i njegovu financijsku uspješnost za 2019. u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI).

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.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Društvo je do studenoga 2013. bilo u sastavu društva Zagrebački holding d.o.o. i Služba za unutarnju reviziju društva Zagrebački holding d.o.o. bila je zadužena za provođenje unutarnje revizije Društva. Tijekom 2019. nije obavljena unutarnja revizija. Prema odredbama članka 24. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, unutarnja revizija uspostavlja se ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju, imenovanjem unutarnjeg revizora, osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju ili sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s institucijom koja unutarnju reviziju uspostavi na jedan od navedenih načina. Također, odredbom članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju obvezne su ustrojiti trgovačka društva i druge pravne osobe koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 400.000.000,00 kn. Društvo nije ustrojilo unutarnju reviziju. Na 31. prosinca 2019. imalo je 1 159 zaposlenika, a ukupni prihodi za 2019. ostvareni su u iznosu od 567.877.367,00 kn.

Računovodstvene politike nisu usklađene sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Računovodstvene politike donesene su koncem studenoga 2006. Odluka o izmjeni Odluke o računovodstvenim politikama donesena je u listopadu 2008. i odnosila se na sva trgovačka društva koja su bila u sastavu društva Zagrebački holding d.o.o. Odredbom članka 17. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15) propisano je da je poduzetnik dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja ili Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. S obzirom na to da Društvo nije u sastavu Zagrebačkog holdinga od studenoga 2013., trebalo je donijeti računovodstvene politike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. (točka 1. Nalaza)

- Gubitak vode tijekom 2019. bio je 63 956 178 m³ ili 52,7 %, odnosno zahvaćeno je 121 270 087 m³, a isporučeno je 57 313 909 m³. Prema obrazloženju Društva, gubici vode uzrokovani su nedostacima u sustavu kao što su curenje na cjevovodima, priključcima i armaturnim oknima te su potrebna značajna ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje u cilju smanjenja gubitaka vode. Društvo ima osnovano 13 zona, gdje je kroz sustav instaliranih mjerača protoka te praćenjem stanja bolja kontrola sustava, brže lociranje kvara, kao i curenja u sustavu. Također, Društvo je ugovorilo četiri projekta kako bi provelo aktivnosti na smanjenju gubitaka u vodoopskrbnom sustavu. (točka 2. Nalaza)

- Prema poslovnim knjigama Društva, potraživanja od Grada Zagreba koncem 2019. iznosila su 26.439.219,00 kn. Društvo nema potvrđen izvod otvorenih stavaka od Grada Zagreba te nije ni utvrđeno stvarno stanje potraživanja od Grada Zagreba, što nije u skladu s odredbom članka 15., stavka 2. Zakona o računovodstvu kojim je propisano da je poduzetnik dužan na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. (točka 3. Nalaza)
- Prekovremeni rad 82 zaposlenika u 2019. trajao je duže od 180 sati godišnje, što nije u skladu s odredbama Zakona o radu. Prema odredbama članka 65. Zakona o radu, prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje. (točka 4. Nalaza)
- Plan nabave za 2019. donesen je koncem ožujka 2019., što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi kojim je propisano da je naručitelj obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Za nabavu usluga o koncepcijskom rješenju vodoopskrbe na uslužnom području Društva, izradu projektne dokumentacije za uspostavu nulte zone vodoopskrbnog sustava Grada Zagreba, rekonstrukciju vodoopskrbnog cjevovoda u naselju Dubec te rekonstrukciju javnih kanala u naselju Staro Brestje u vrijednosti od 38.308.559,00 kn odluke o odabiru izvoditelja radova, odnosno pružatelja usluga, donesene su sa zakašnjenjem od 13 do 33 dana, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odredbom članka 280., stavka 9. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ponuda obvezuje ponuditelja do isteka roka valjanosti ponude, a na zahtjev javnog naručitelja ponuditelj može produžiti rok valjanosti svoje ponude. Odredbom članka 302., stavka 4. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da se odluka o odabiru donosi u roku od 30 dana od isteka roka za dostavu ponuda, osim ako je javni naručitelj u dokumentaciji o nabavi odredio duži rok.

Za nabavu radova za hitne izvedbe i sanacije vodoopskrbnih priključaka u vrijednosti od 1.994.580,00 kn te radova sanacije zasunskih komora u vrijednosti od 1.988.692,00 kn Društvo nije provelo objedinjene postupke nabave, nego pojedinačne postupke. (točka 5. Nalaza)

Obveze Društva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Prema odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18) u studenome 2013. došlo je do statusne promjene te je iz društva Zagrebački holding d.o.o., Zagreb (dalje u tekstu: Zagrebački holding) odvojeno i osnovano novo društvo Vodoopskrba i odvodnja d.o.o., Zagreb. Osnivač i jedini član Društva je društvo Zagrebački holding. Izjavom o osnivanju Društva iz studenoga 2013. te izmjenama spomenute Izjave određeni su tvrtka i sjedište, predmet poslovanja, temeljni kapital, tijela, način njihova imenovanja i drugo. Temeljni kapital iznosi 2.011.000.000,00 kn, a sjedište Društva je Folnegovićeva 1, Zagreb.

Djelatnost Društva je javna opskrba vodom (crpljenje, kontrola kvalitete, distribucija i isporuka zdravstveno ispravne vode), javna odvodnja (odvodnja i praćenje kvalitete otpadne vode, kontrola kanalizacijske mreže), gradnja i sanacija vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava i objekata vodoopskrbe i odvodnje. Društvo obavlja djelatnost na oko 800 km² na području Grada Zagreba, Samobora, Svete Nedelje i Općine Stupnik za oko 900 000 stanovnika. Isporuka vode obavlja se za gradove Dugo Selo, Vrbovec, Sveti Ivan Zelina i Ivanić Grad te Općinu Rugvica. Pitka voda zahvaća se na osam vodocrpilišta, od kojih su najznačajniji Mala Mlaka, Petruševac, Sašnak, Strmec i Zapruđe. Vodovodna mreža proteže se u dužini od 3 212 km sa 101 639 vodovodnih priključaka, a kanalska mreža proteže se u dužini od 2 174 km sa 75 037 kanalskih priključaka.

U okviru Društva ustrojeni su Uprava i pet sektora: Sektor vodoopskrbe, Sektor odvodnje, Sektor ekonomsko-pravnih poslova, Tehnički sektor i Sektor zajedničkih poslova. U Upravi odnosno Uredu direktora je Unutarnja kontrola, Služba informatike, sustava kvalitete i telekomunikacija te Služba sigurnosti. Društvo je na dan 31. prosinca 2019 imalo 1 159 zaposlenika.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupština ima tri člana, ovlaštenih predstavnika Zagrebačkog holdinga, jedinog osnivača. Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri bira Zagrebački holding, a jednog imenuju i opozivaju zaposlenici. Uprava ima jednog člana, direktora kojeg imenuje Skupština. Od 1. listopada 2018. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Društva je Marin Galijot, dipl. ing. građ.

Planiranje

Skupština Društva usvojila je Plan poslovanja za 2019. u veljači 2019., a u srpnju 2019. usvojene su izmjene i dopune Plana poslovanja. Ukupni prihodi planirani su u iznosu od 593.303.885,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 592.790.292,00 kn, a investicijska ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu od 224.883.016,00 kn. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su prema računima iz računskoga plana koje primjenjuje Društvo.

Poslovni prihodi planirani u iznosu od 583.711.885,00 kn odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu (cijene vodnih usluga) u iznosu od 458.328.344,00 kn ili 77,2 % ukupnih prihoda, odgođene prihode na temelju Međunarodnog računovodstvenog standarda 20 Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći u iznosu od 71.032.000,00 kn ili 12,0 %, prihode iz proračuna Grada Zagreba u iznosu od 17.689.927,00 kn ili 3,0 % te sve druge nespomenute poslovne prihode u iznosu od 36.661.614,00 kn ili 6,2 % ukupnih prihoda.

Financijski prihodi planirani su u iznosu od 9.592.000,00 kn ili 1,6 % ukupnih prihoda.

Poslovni rashodi planirani u iznosu od 582.493.910,00 kn odnose se na rashode za materijalne troškove u iznosu od 184.972.920,00 kn ili 31,2 % ukupnih rashoda, troškove amortizacije u iznosu od 176.357.440,00 kn ili 29,8 %, troškove zaposlenih u iznosu od 162.050.000,00 kn ili 27,3 %, vrijednosno usklađenje u iznosu od 20.000.000,00 kn ili 3,4 %, rezerviranja u iznosu od 7.130.000,00 kn ili 1,2 % te druge poslovne rashode u iznosu od 31.983.550,00 kn ili 5,4 % ukupnih rashoda. Financijski rashodi planirani su u iznosu od 10.296.382,00 kn ili 1,7 % ukupnih rashoda.

Plan investicijskih ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu od 224.883.016,00 kn sastavni je dio Plana poslovanja za 2019. Izmjenama Plana investicijskih ulaganja iz srpnja 2019. planirana sredstva ostala su jednaka, ali je obavljena preraspodjela. Ukupna ulaganja u građevinske objekte veća su za 4.433.820,00 kn ili 2,8 % (vodoopskrba je povećana za 6.780.853,00 kn, a odvodnja je manja za 2.347.033,00 kn), ukupna planirana sredstva za opremu ostala su jednaka (24.119.400,00 kn), a ukupna planirana sredstva za druge investicije manja su za 4.433.820,00 kn ili 9,8 %. Planirane su investicije u vodoopskrbu u iznosu od 74.973.271,00 kn ili 33,3 %, u odvodnju u iznosu od 84.902.091,00 kn ili 37,8 %, opremu u iznosu od 24.119.400,00 kn ili 10,7 % te druge investicije (projektna dokumentacija i konzultantske usluge te ulaganja u zemljište – rješavanje imovinskopravnih poslova) u iznosu od 40.888.254,00 kn ili 18,2 %. Planom investicija u vodoopskrbu i odvodnju planirano je proširenje osnovnih kapaciteta izgradnjom 26 km cjevovoda raznih profila i 28 km kanala te poboljšanje postojećeg sustava sanacijom 15 km cjevovoda i pet km kanala. Planirani izvori financiranja su vlastiti izvori sredstava u iznosu od 47.681.969,00 kn ili 21,2 % i tuđi izvori sredstava u iznosu od 177.201.047,00 kn ili 78,8 %. Izvori financiranja tuđih sredstava planirani su iz sredstava društva Hrvatskih voda u iznosu od 91.222.529,00 kn, kreditiranjem putem poslovnih banaka u iznosu od 60.000.000,00 kn, iz proračuna Grada Zagreba u iznosu od 22.457.248,00 kn, iz proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu od 1.973.981,00 kn te iz drugih nespomenutih tuđih izvora financiranja u iznosu od 1.547.289,00 kn.

Društvo je u siječnju 2020. donijelo dugoročni Plan poslovanja za razdoblje 2020. – 2024. u okviru kojega je Plan računa dobiti i gubitka, Plan investicijskih ulaganja u dugotrajnu imovinu prema namjeni, Plan izvora financiranja u dugotrajnu imovinu, Plan fizičkih opsega usluga do 2024. (usluge osnovne djelatnosti, osnovni elementi održavanja), Ključni pokazatelji uspjeha (ekonomski, socijalni i ekološki aspekti poslovanja) i drugo.

Prema Poslovnom izvještaju za 2019. prihodi su ostvareni u iznosu od 567.877.367,00 kn, što je 25.426.518,00 kn ili 4,3 % manje od planiranih. Odstupanje u odnosu na plan odnosi se na poslovne prihode u iznosu od 22.433.366,00 kn i na financijske prihode u iznosu od 2.993.152,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu od 585.796.697,00 kn, što je 6.993.595,00 kn ili 1,2 % manje od planiranih. Odstupanje u odnosu na plan odnosi se na poslovne rashode u iznosu od 5.663.346,00 kn i na financijske rashode u iznosu od 1.330.249,00 kn. Investicijska ulaganja ostvarena su u iznosu od 223.675.307,00 kn, što je 1.207.709,00 kn ili 0,5 % manje od plana. Odnose se na ulaganja u odvodnju u iznosu od 82.929.325,00 kn, ulaganja u vodoopskrbu u iznosu od 82.893.552,00 kn, ulaganja u opremu u iznosu od 31.537.596,00 kn te druge investicije u iznosu od 26.314.834,00 kn (ulaganja u projektnu dokumentaciju i konzultantske usluge u iznosu od 18.593.558,00 kn, ulaganja u zemljište – rješavanje imovinskopravnih odnosa u iznosu od 5.027.087,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini u iznosu od 2.694.189,00 kn).

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16) te prema Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Društvo je razvrstano u velike poduzetnike. Prema odredbama Zakona o računovodstvu, sastavljeni su propisani financijski izvještaji, Revizorsko izvješće te Godišnje izvješće o poslovanju.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 567.877.367,00 kn, rashodi u iznosu od 585.796.697,00 kn te gubitak u iznosu od 17.919.330,00 kn. Skupština Društva je 27. svibnja 2020. donijela Odluku o usvajanju godišnjih financijskih izvještaja za 2019. zajedno s Izvješćem neovisnog revizora i Odluku o pokriću ostvarenog gubitka nakon oporezivanja u iznosu od 18.521.104,00 kn koji se raspoređuje na preneseni gubitak Društva i koji će se pokriti pozitivnim poslovanjem u sljedećim poslovnim godinama.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim приходima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	530.374.524,00	561.278.519,00	105,8
1.1.	Prihodi od prodaje	417.819.670,00	431.808.836,00	103,3
1.2.	Prihodi iz proračuna Grada Zagreba	14.884.247,00	21.695.427,00	145,8
1.3.	Drugi poslovni prihodi	97.670.607,00	107.774.256,00	110,3
2.	Financijski prihodi	10.383.033,00	6.598.848,00	63,6
	Ukupni prihodi	540.757.557,00	567.877.367,00	105,0

Ukupni prihodi Društva za 2019. planirani su u iznosu od 593.303.885,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 567.877.367,00 kn, što je 25.426.518,00 kn ili 4,3 % manje od planiranog iznosa. Odnose se na poslovne prihode u iznosu od 561.278.519,00 kn ili 98,8 % ukupnih prihoda te na financijske prihode u iznosu od 6.598.848,00 kn ili 1,2 % ukupnih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 431.808.836,00 kn ili 76,0 %, dok svi drugi prihodi iznose 136.068.531,00 ili 24,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje odnose se na prihod od prodane količine voda i količine odvodnje u iznosu od 288.669.193,00 kn, prihod od fiksnog dijela cijene vodnih usluga u iznosu od 96.839.072,00 kn, prihod od priključaka (vodovodnih i kanalskih) u iznosu od 32.618.731,00 kn te prihod od drugih usluga u iznosu od 13.681.840,00 kn (naknade po obračunu društvu Hrvatske vode za zaštitu voda i korištenje voda te drugo). Odredbom članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19) određeno je da su vodne naknade, između ostalog, i naknada za zaštitu voda te naknada za korištenje voda. Istim je člankom određeno da su naknade iz stavka 1., točke 1. do 4. navedenog članka prihod društva Hrvatske vode, osim gdje je navedenim Zakonom drukčije uređeno.

Društvo pruža uslugu javne vodoopskrbe i odvodnje za područje Grada Zagreba, obavlja djelatnost vodnih usluga vodoopskrbe na područjima Samobora, Svete Nedelje i Općine Stupnik te usluga odvodnje na području Svete Nedelje i Općine Stupnik. Cijene vodnih usluga utvrđene su Odlukom o cijenama vodnih usluga iz veljače 2012. te njezinim izmjenama i dopunama iz 2014., 2015. i 2018. Cijena vodnih usluga sastoji se od fiksnog dijela koji se obračunava svim korisnicima mjesečno bez obzira na potrošnju i varijabilnog dijela koji ovisi o količini vode koja je isporučena korisniku te se sastoji od više stavaka, odnosno naknada. Od ukupne realizacije voda, odvodnja i fiksna naknada predstavljaju prihod Društva, a ostali elementi računa su prolazne stavke koje Društvo prikuplja u skladu s odredbama Zakona o vodama i aktima jedinica lokalne samouprave te ih po naplati prosljeđuje društvu Hrvatske vode, Gradu Zagrebu, društvu Zagrebačke otpadne vode d.o.o., društvu Odvodnja Samobor d.o.o. te Velika Gorica Vodoopskrba d.o.o. Korisnicima se obračunava porez na dodanu vrijednost (13,0 %), naknada za zaštitu voda (0,405 kn/m³ ili 1,35 kn/m³) i naknada za korištenje voda (2,85 kn/m³) koje su prihod Hrvatskih voda te naknada za razvoj (od 0,30 kn/m³ do 11,83 kn/m³) koja se koristi za financiranje gradnje sustava javne vodoopskrbe i sustava javne odvodnje otpadnih voda odnosno kanalizacije. Korisnici se dijele na kućanstva, socijalno ugrožene građane (osobe koje svojim aktom odredi jedinica lokalne samouprave) i druge korisnike. Unutar kategorije drugi korisnici nalaze se i povlašteni korisnici kojima se obračun vodnih usluga obavlja po cijeni za kućanstva na temelju Odluke o cijenama vodnih usluga iz 2012. (Crveni križ, Caritas, vjerske zajednice, humanitarne udruge, pučke kuhinje, sportske udruge i dr.). Utvrđena cijena za socijalno ugrožene građane iznosi 60,0 % osnovne cijene vodnih usluga. Nadalje, svim korisnicima vodnih usluga na području aglomeracija Grada Zagreba i grada Svete Nedelje obračunava se naknada za pročišćavanje otpadnih voda prema odluci koncesionara. Korisnicima vodne usluge odvodnje otpadnih voda na području grada Samobora naplaćuje se cijena vodne usluge odvodnje otpadnih voda prema Odluci javnog isporučitelja vodne usluge odvodnje otpadnih voda u gradu Samoboru. Cijena vodne usluge crpljenja i odvoza otpadnih voda iz sabirnih jama određena je po jednom odvozu ovisno o veličini cisterne od 190,00 kn do 290,00 kn.

Prihodi iz proračuna Grada Zagreba ostvareni su u iznosu od 21.695.427,00 kn, a odnose se na prihode iz redovnog programa u iznosu od 15.332.897,00 kn te prihode iz ostalih programa u iznosu od 6.362.530,00 kn. Prihode iz drugih programa Društvo je ostvarilo na temelju naknade koju obračunava za poslove naplate javne usluge pročišćavanja otpadnih voda od krajnjih korisnika. Također, navedene prihode ostvarilo je na temelju usluga kao što su izgradnja priključaka, prijevoz vode autocisternama, hitne intervencije i drugo. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 6.811.180,00 kn ili 45,8 %. Do povećanja je došlo zbog zaključenog ugovora o provedbi programa održavanja komunalne infrastrukture na području gradskih četvrti.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 107.774.256,00 kn. Vrijednosno značajniji su odgođeni prihodi na temelju Međunarodnog računovodstvenog standarda 20 Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći ostvareni u iznosu od 71.764.080,00 kn, a odnose se na prihode u visini amortizacije za besplatno ustupljenu dugotrajnu imovinu. Besplatno ustupljena dugotrajna imovina odnosi se na vodomjere, crpke, pretlačne uređaje i drugo. Nadalje, vrijednosno značajniji su i prihodi od ukidanja rezerviranja u iznosu od 16.080.715,00 kn, drugi prihodi (prihodi od naplaćenih parničnih i ovršnih troškova, troškova javnog bilježnika i drugo) u iznosu od 11.054.149,00 kn, prihodi od naknadno naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu od 6.128.796,00 kn te prihodi od otpisa obveza u iznosu od 1.721.574,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu drugi poslovni prihodi veći su za 10.103.649,00 kn ili 10,3 % zbog više naplaćenih prihoda od parničnih i ovršnih troškova za sporove pokrenute prethodnih godina, prihoda od ukidanja vrijednosnog usklađenja zaliha materijala, prihoda od ukidanja ukalkuliranih troškova te prihoda od ukidanja rezerviranja (Međunarodni računovodstveni standard 19 Primanja zaposlenih).

Vrijednosno najznačajniji financijski prihodi su prihodi od kamata iz odnosa s nepovezanim društvima u iznosu od 6.543.067,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 3.784.185,00 kn ili 36,4 % zbog manje obračunanih zateznih kamata na zakašnjela plaćanja i pozitivnih tečajnih razlika.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	532.063.927,00	576.830.564,00	108,4
1.1.	Materijalni troškovi	156.959.521,00	186.731.773,00	119,0
1.2.	Troškovi osoblja	148.558.714,00	151.576.785,00	102,0
1.3.	Amortizacija	166.709.984,00	171.226.305,00	102,7
1.4.	Vrijednosna usklađenja	20.196.783,00	17.575.992,00	87,0
1.5.	Rezerviranja	10.375.409,00	2.906.683,00	28,0
1.6.	Drugi poslovni rashodi	29.263.516,00	46.813.026,00	160,0
2.	Financijski rashodi	7.493.028,00	8.966.133,00	119,7
	Ukupno	539.556.955,00	585.796.697,00	108,6

Ukupni rashodi Društva za 2019. planirani su u iznosu od 592.790.292,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 585.796.697,00 kn, što je 6.993.595,00 kn ili 1,2 % manje od planiranog iznosa. Odnose se na poslovne rashode u iznosu od 576.830.564,00 kn ili 98,5 % ukupnih rashoda te na financijske rashode u iznosu od 8.966.133,00 kn ili 1,5 % ukupnih rashoda.

Vrijednosno značajniji udjel u rashodima imaju materijalni troškovi u iznosu od 186.731.773,00 kn ili 31,9 % ukupnih rashoda, troškovi osoblja u iznosu od 151.576.785,00 kn ili 25,9 % te amortizacija u iznosu od 171.226.305,00 kn ili 29,2 %. Svi ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 76.261.834,00 kn ili 13,0 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su veći materijalni troškovi u iznosu od 29.772.252,00 kn ili 19,0 % te drugi poslovni rashodi u iznosu od 17.549.510,00 kn ili 60,0 %. Materijalni troškovi veći su zbog povećanja troškova sirovina, električne energije i održavanja te izgradnje kanalskih i vodovodnih priključaka. Drugi poslovni rashodi veći su zbog povećanja naknada materijalnih prava radnika, najvećim dijelom uslijed isplaćenih otpremnina zbog otkaza ugovora o radu, nagrada za radne rezultate na temelju dodatka Temeljnog kolektivnom ugovoru te rashoda za neiskorištene godišnje odmore.

Materijalni troškovi odnose se na troškove za sirovine i materijal u iznosu od 83.189.686,00 kn, troškove usluga u iznosu od 70.851.908,00 kn te druge vanjske rashode u iznosu od 32.690.179,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi za sirovine i materijal odnose se na troškove za energiju u iznosu od 50.469.192,00 kn, rezervne dijelove i materijal za tekuće održavanje opreme u iznosu od 14.884.316,00 kn, materijal i dijelove za održavanje objekata u iznosu od 4.318.031,00 kn te na motorni benzin i ostala goriva za strojeve i vozila u iznosu od 3.052.259,00 kn.

Vrijednosno značajniji troškovi usluga odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 21.859.194,00 kn, troškove izgradnje vodovodnih priključaka u iznosu od 15.668.744,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 14.230.665,00 kn, troškove izgradnje kanalskih priključaka u iznosu od 6.986.595,00 kn te prijevozne usluge u iznosu od 6.939.385,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi vanjski rashodi odnose se na usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 11.717.579,00 kn, usluge obrade podataka i održavanja softvera u iznosu od 5.797.822,00 kn, bankarske i usluge platnog prometa (Financijska agencija) u iznosu od 3.493.527,00 kn, usluge čišćenja u iznosu od 1.526.407,00 kn te premije osiguranja imovine u iznosu od 1.368.751,00 kn.

Troškovi osoblja odnose se na troškove plaća za redovan rad u iznosu od 94.769.487,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 36.495.090,00 kn i doprinosa na plaće u iznosu od 20.312.208,00 kn.

Rashodi amortizacije u iznosu od 171.226.305,00 kn odnose se na amortizaciju dugotrajne imovine u iznosu od 167.036.539,00 kn te amortizaciju dugotrajne nematerijalne imovine u iznosu od 4.189.766,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa koje su određene prema korisnom vijeku uporabe dugotrajne imovine prema Računovodstvenim politikama.

Rashodi za vrijednosno usklađenje odnose se na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu od 17.462.573,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 113.419,00 kn.

Rashodi za rezerviranja odnose se na rezerviranja za otpremnine i solidarne potpore (jubilarne nagrade) prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 19 Primanja zaposlenih u iznosu od 1.742.844,00 kn te rezerviranja po započetim sudskim procesima u iznosu od 1.163.839,00 kn (rezervirano na temelju procjena potencijalnih gubitaka).

Drugi poslovni rashodi odnose se na naknade troškova i materijalna prava osoblja u iznosu od 32.621.764,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu od 5.810.851,00 te druge poslovne rashode u iznosu od 8.380.411,00 kn.

Naknade troškova i materijalna prava osoblja odnose se na prigodne nagrade i darove u iznosu od 12.754.879,00 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 6.373.493,00 kn, za neiskorištene godišnje odmori u iznosu od 6.016.375,00 kn, otpremnine u iznosu od 5.803.000,00 kn, potpore osoblju u iznosu od 1.110.539,00 kn, troškove obrazovanja i stručnog usavršavanja u iznosu od 468.549,00 kn te druge naknade u iznosu od 94.929,00 kn.

Drugi troškovi poslovanja odnose se na upravne i sudske troškove, takse i bilježničke naknade u iznosu od 5.089.395,00 kn, članarine strukovnim udrugama, zajednicama i drugim organizacijama u iznosu od 248.971,00 kn, naknade za općekorisne funkcije šuma u iznosu od 145.782,00 kn i drugo u iznosu od 326.703,00 kn.

Drugi poslovni rashodi odnose se na kazne, penale i naknade šteta u iznosu od 4.851.590,00 kn, otpisana potraživanja u iznosu od 2.402.110,00 kn, naknadno utvrđene rashode iz prijašnjih godina u iznosu od 925.387,00 kn te druge poslovne rashode u iznosu od 201.324,00 kn.

Financijski rashodi odnose se na redovne i zatezne kamate iz odnosa s povezanim društvima u iznosu od 4.154.494,00 kn, redovne i zatezne kamate iz odnosa s nepovezanim društvima i drugim osobama u iznosu od 4.311.731,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu od 183.109,00 kn te drugo u iznosu od 316.799,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 4.796.050.204,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	4.838.260.926,00	4.796.050.204,00	99,1
1.	Dugotrajna imovina	4.212.724.038,00	4.280.992.415,00	101,6
1.1.	Nematerijalna imovina	599.976,00	9.668.872,00	1 611,5
1.2.	Materijalna imovina	4.200.933.932,00	4.261.060.570,00	101,4
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	427.090,00	422.120,00	98,8
1.4.	Potraživanja	1.455.792,00	1.135.380,00	78,0
1.5.	Odgođena porezna imovina	9.307.248,00	8.705.473,00	93,5
2.	Kratkotrajna imovina	621.537.534,00	508.366.477,00	81,8
2.1.	Zalihe	20.615.679,00	27.651.637,00	134,1
2.2.	Potraživanja	539.558.801,00	462.351.350,00	85,7
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	2.845,00	0,00	-
2.4.	Novac u banci i blagajni	61.360.209,00	18.363.490,00	29,9
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.999.354,00	6.691.312,00	167,3
II.	Pasiva	4.838.260.926,00	4.796.050.204,00	99,1
1.	Kapital i rezerve	1.950.874.939,00	1.932.665.968,00	99,1
2.	Rezerviranja	61.083.769,00	52.363.271,00	85,7
3.	Dugoročne obveze	2.168.523.231,00	2.155.388.575,00	99,4
4.	Kratkoročne obveze	541.464.199,00	516.232.635,00	95,3
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	116.314.788,00	139.399.755,00	119,8

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2019. veća je za 68.268.377,00 kn ili 1,6 % u odnosu na stanje koncem 2018.

Vrijednost nematerijalne imovine veća je za 9.068.896,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na računalne programe u vrijednosti od 522.270,00 kn te na nematerijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 9.146.602,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nematerijalne imovine veća je zbog studije (satelitsko snimanje gubitaka vode u mreži), asfaltiranja poslovne lokacije Zagorska i drugo. Također, obavljena je reklasifikacija najмова prema Međunarodnom standardu financijskog izvještavanja 16 Najmovi (s računa nematerijalne na račun druge dugotrajne imovine) za 2019.

Materijalna imovina odnosi se građevinske objekte u vrijednosti od 3.497.324.165,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 483.640.427,00 kn, zemljište u vrijednosti od 179.159.431,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 75.095.101,00 kn, alate, pogonski inventar i transportna sredstva u vrijednosti od 8.978.114,00 kn, predumove za materijalnu imovinu u iznosu od 3.494.262,00 kn te ostalu materijalnu imovinu u vrijednosti od 13.369.070,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost materijalne imovine veća je zbog ulaganja u građevinske objekte u pripremi (cjevovodi i vodoopskrbni priključci) te u postrojenja i opremu (mjerni kontrolni uređaji – vodomjeri).

Vrijednosno značajnija odstupanja materijalne imovine u odnosu na prethodnu godinu odnose se na materijalnu imovinu u pripremi i drugu materijalnu imovinu. Vrijednost materijalne imovine u pripremi veća je za 93.346.032,00 kn ili 23,9 % u odnosu na 2018. zbog novih ulaganja i nastavka prije započetih ulaganja. Vrijednost druge materijalne imovine veća je za 12.864.373,00 kn u odnosu na 2018. te se povećanje u cijelosti odnosi na imovinu s pravom korištenja (Međunarodni standard financijskog izvještavanja 16 Najmovi).

Dugotrajna financijska imovina odnosi se na ostalu dugotrajnu financijsku imovinu koja se sastoji od udjela u jednom trgovačkom društvu i dionica u drugom trgovačkom društvu stečenima u postupcima predstečajnih nagodbi.

Dugotrajna potraživanja odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kredit, od kojih je do konca 2019. dospjelo 221.746,00 kn.

Vrijednost odgođene porezne imovine najvećim dijelom odnosi se na odgođenu privremenu razliku poreza na dobit za ugovore s kupcima prema Međunarodnom standardu financijskog izvještavanja 15 Prihodi na temelju ugovora s kupcima u iznosu od 4.253.702,00 kn te odgođenu privremenu razliku poreza na dobit za otpremnine u iznosu od 2.394.261,00 kn.

Kratkotrajna imovina odnosi se na zalihe u vrijednosti od 27.651.637,00 kn, potraživanja u iznosu od 462.351.350,00 kn te na novac u banci i blagajni u iznosu od 18.363.490,00 kn.

Vrijednosno su značajnije zalihe sirovina i materijala u vrijednosti od 15.018.993,00 kn i rezervnih dijelova u vrijednosti od 8.263.685,00 kn. Prema Odluci o primjeni računovodstvenih politika iz studenoga 2006., zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i autoguma iskazuju se u poslovnim knjigama po stvarnim troškovima, a obračun troškova obavlja se primjenom prosječnih ponderiranih cijena po pojedinim oblicima zaliha. Društvo ima ustrojenu analitičku evidenciju sirovina i materijala.

Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu od 441.241.091,00 kn, od povezanih društava i Grada Zagreba u iznosu od 16.897.721,00 kn, od države i drugih institucija u iznosu od 1.247.846,00 kn, od osoblja u iznosu od 18.029,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 2.946.663,00 kn (za dane kratkoročne predujmove u iznosu od 2.088.611,00 kn, potraživanja od društva osiguranja u iznosu od 66.593,00 kn, potraživanja za kartično poslovanje u iznosu od 785.959,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 5.500,00 kn).

Potraživanja od kupaca manja su za 84.361.213,00 kn ili 16,1 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije smanjenje je zbog izgubljenih sudskih sporova vezano uz pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 78.608.642,00 kn. Potraživanja od kupaca odnose se na utužena potraživanja od fizičkih osoba u iznosu od 215.487.060,00 kn, potraživanja od fizičkih osoba u iznosu od 167.517.034,00 kn, potraživanja od pravnih osoba u iznosu od 158.247.356,00 kn, utužene pravne osobe u iznosu od 83.334.062,00 kn te ispravka vrijednosti potraživanja od fizičkih osoba u iznosu od 123.007.279,00 kn i ispravka vrijednosti potraživanja od pravnih osoba u iznosu od 60.337.142,00 kn.

Potraživanja od povezanih društava veća su za 4.915.380,00 kn ili 41,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od Grada Zagreba u iznosu od 15.475.836,00 kn. Najveći porast potraživanja je po osnovi obavljanja usluga u skladu s programom održavanja komunalne infrastrukture na području gradskih četvrti Grada Zagreba koja su koncem 2019. iznosila 11.493.575,00 kn. Od toga su dospjela potraživanja iznosila 6.960.777,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 1.793.711,00 kn ili 15,6 % ukupnih potraživanja.

Kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija veća su za 362.596,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za više plaćen porez na dobit u iznosu od 629.055,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade za bolovanja duža od 42 dana i ozljede na radu u iznosu od 582.704,00 kn te potraživanja za više plaćene doprinose u iznosu od 27.633,00 kn.

Novac u banci i blagajni odnosi se na izdvojena novčana sredstva i akreditive u iznosu od 15.690.811,00 kn, novac na žiroračunu kod poslovnih banaka u iznosu od 2.492.230,00 kn, novac na deviznom računu u iznosu od 156.778,00 kn te novac u blagajni u iznosu od 23.671,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda veći su za 2.691.958,00 kn ili 67,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na unaprijed plaćene troškove poslovanja u iznosu od 442.252,00 kn te na nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od 6.249.060,00 kn.

Kapital i rezerve u iznosu od 1.932.665.968,00 kn odnose se na temeljni kapital u iznosu od 2.011.000.000,00 kn, revalorizacijske rezerve u iznosu od 3.062.581,00 kn, preneseni gubitak iz proteklih godina u iznosu od 62.875.509,00 kn te gubitak za 2019. u iznosu od 18.521.104,00 kn. Upisani temeljni kapital nije se mijenjao u odnosu na prethodnu godinu. Društvo posluje s gubitkom od 2014. kad je gubitak ostvaren u iznosu od 250.693,00 kn. U toj godini provedeni su ispravci računovodstvenih pogrešaka utvrđeni poreznim nadzorom za 2010., 2011., 2012. i 2013. u iznosu od 43.442.385,00 kn.

Dugoročne obveze manje su za 13.134.656,00 kn ili 0,6 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za zajmove i depozite poduzetnika unutar grupe u iznosu od 24.625.155,00 kn, obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 2.494.646,00 kn, druge dugoročne obveze u iznosu od 2.127.596.500,00 kn te odgođenu poreznu obvezu u iznosu od 672.274,00 kn. Druge dugoročne obveze odnose se na dugoročni dio odgođenih prihoda u iznosu od 2.123.082.664,00 kn i druge dugoročne obveze u iznosu od 4.513.836,00 kn.

Kratkoročne obveze manje su za 25.231.564,00 kn ili 4,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 111.286.667,00 kn, obveze za zajmove i depozite poduzetnika unutar grupe u iznosu od 104.029.197,00 kn, obveze prema poduzetnicima unutar grupe u iznosu od 16.049.373,00 kn, obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 10.276.175,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu od 8.006.891,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druga davanja u iznosu od 7.074.942,00 kn, obveze za predujmove u iznosu od 4.183.085,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu od 255.326.305,00 kn. Od ukupnog iznosa, koncem 2019. dospjelo je 33.793.476,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (30. listopada) podmireno je 243.007.262,00 kn. Kratkoročne obveze po kreditima, pozajmicama i najmu u iznosu od 24.189.054,00 kn nisu dospjele. Također, obveze za naknade u računima za vodu u iznosu od 249.036.319,00 kn nisu dospjele.

Obveze prema dobavljačima odnose se na obavljene radove i usluge (rekonstrukcije kanala, izgradnja vodoopskrbnog sustava, izgradnja i održavanje kanalizacijske mreže i drugo). Vrijednosno najznačajnije obveze su prema društvu Zagrebačke otpadne vode d.o.o. u iznosu od 54.857.102,00 kn.

Navedene obveze ostvarene su na temelju Ugovora o koncesiji koji su u prosincu 2003. zaključili Grad Zagreb i društvo Zagrebačke otpadne vode d.o.o. za projekt infrastrukturnih objekata za potrebe izgradnje centralnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Grada Zagreba, dodatika Ugovoru iz prosinca 2000. i studenoga 2002. te Sporazuma o plaćanju usluga pročišćavanja otpadnih voda koji su 2003. zaključili Društvo, Grad Zagreb, društvo Zagrebačke otpadne vode d.o.o. i poslovna banka. Navedenim Sporazumom određeno je da Društvo prikuplja naknadu za pročišćavanje otpadnih voda od krajnjih korisnika koju onda doznava društvu Zagrebačke otpadne vode d.o.o.

Obveze za zajmove i depozite poduzetnika unutar grupe odnose se na pozajmice od Zagrebačkog holdinga. Sporazumi i ugovori o pozajmici zaključeni su od 2014. do 2019. Do 2019. pozajmice su uzimane u svrhu podmirenja poreznih obveza i tekuće likvidnosti. U 2019. zaključen je jedan ugovor o pozajmici u iznosu od 40.000.000,00 kn odobren na temelju odluke Uprave Zagrebačkog holdinga. Pozajmica je uzeta za podmirenje obveza prema društvu Hrvatske vode, a za naplaćene naknade za korištenje voda koje Društvo obračunava i naplaćuje korisnicima putem računa za vodne usluge.

Druge kratkoročne obveze odnose se najvećim dijelom na obveze za naknade u iznosu od 249.036.319,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su obveze prema društvu Zagrebačke otpadne vode d.o.o. u iznosu od 142.842.925,00 kn za naknadu za pročišćavanje voda na temelju spomenutog Ugovora o koncesiji i Sporazuma o plaćanju usluga pročišćavanja otpadnih voda. Također, vrijednosno su značajne i obveze prema društvu Hrvatske vode za korištenje voda i za zaštitu voda u iznosu od 79.154.748,00 kn na temelju Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19) kojim su propisane naknade za korištenje voda, naknada za zaštitu voda te naknada za razvoj. Navedene obveze su u okviru računa za vodu i prosljeđuju se po naplati te nisu dospjele do vremena obavljanja revizije (30. listopada).

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja odnose se na obračunane troškove koji nisu ispostavljeni, a terete tekuće razdoblje u iznosu od 68.367.337,00 kn (vodovodni i kanalski priključci, popravci vodovoda, troškovi zastupanja, održavanje programskih sustava i drugo) te priznati odgođeni prihod u iznosu od 71.032.418,00 kn.

c) Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Prema podacima iz Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za 2019., gubitak razdoblja iznosi 18.521.104,00 kn, a dobit prethodne godine 103.374,00 kn. Ostala sveobuhvatna dobit, odnosno promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine iznose 443.683,00 kn, porez na ostalu sveobuhvatnu dobit razdoblja iznosi 79.863,00 kn te neto ostala sveobuhvatna dobit iznosi 363.820,00 kn. Sveobuhvatni gubitak razdoblja iznosi 18.157.284,00 kn, a sveobuhvatna dobit prethodne godine 103.374,00 kn.

d) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2019. obavilo je revizorsko društvo. Izvještaj je sastavljen u svibnju 2020. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Bilance) na dan 31. prosinca 2019., Računa dobiti i gubitka, Izvještaja o novčanim tokovima, Izvještaja o promjenama kapitala te pripadajuće Bilješke.

Prema mišljenju revizorskog društva, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. kao i financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Javna nabava

Društvo je donijelo Plan nabave za 2019. koncem ožujka 2019., a izmjene u srpnju i prosincu 2019. Planom nabave iz ožujka 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 339.435.949,00 kn. Plan nabave nije donesen pravodobno odnosno prije početka godine na koju se odnosi. Izmjenama Plana nabave iz prosinca 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 768.048.431,00 kn. Društvo je planiralo nabavu roba, radova i usluga velike procijenjene vrijednosti od 418.416.035,00 kn, male procijenjene vrijednosti od 294.287.600,00 kn te jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti od 55.344.795,00 kn. Nabava velike i male procijenjene vrijednosti planirana je provođenjem otvorenih postupaka javne nabave. Izmjenama Plana nabave iz prosinca 2019. planirana je dodatna nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 428.612.482,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na nabavu roba, radova i usluga velike procijenjene vrijednosti, odnosno širenje mreže vodoopskrbe i odvodnje na zapadnom dijelu Grada Zagreba i rekonstrukciju vodoopskrbnog sustava u vrijednosti od 201.242.500,00 kn, nadzor nad izvođenjem radova na investicijama prijavljenima za sufinanciranje iz EU fondova u iznosu od 36.989.600,00 kn, upravljanje projektom nad investicijama prijavljenima za sufinanciranje iz EU fondova u iznosu od 26.939.600,00 kn te geodetsko snimanje vodoopskrbne i odvodne infrastrukture uslužnog područja Društva u iznosu od 10.000.000,00 kn. Društvo prati ostvarenje Plana nabave vezano uz financijski plan.

Pravilnik o postupku provođenja jednostavne nabave donesen je u ožujku 2017. i srpnju 2019. te je objavljen na mrežnim stranicama Društva. Navedenim Pravilnikom propisano je da se nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn za robe, usluge i radove provodi pozivom za dostavu ponuda na adrese najmanje tri ponuditelja. Nadalje, propisano je da se nabava roba, radova i usluga čije je procijenjena vrijednost veća od 70.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno manja od 500.000,00 kn za radove provodi pozivom za dostavu ponuda na adrese najmanje tri ponuditelja ili objavom na mrežnim stranicama Društva. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv za dostavu ponuda može se dostaviti i manjem broju gospodarskih subjekata. Rok za dostavu ponuda je pet radnih dana od dana objave na mrežnim stranicama Društva ili Središnjeg tijela za nabavu, odnosno od dana slanja poziva za dostavu ponuda, ovisno o složenosti predmeta nabave rok će se produžiti, a u slučaju iznimne žurnosti rok se može skratiti. Nadalje, propisano je da ovisno o prirodi predmeta nabave, kao i razini tržišnog natjecanja, poziv za dostavu ponuda može se elektroničkom poštom uputiti i samo jednom gospodarskom subjektu kada zbog tehničkih ili umjetničkih razloga ili razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava ugovor može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt.

Društvo i Grad Zagreb zaključili su u siječnju 2019. Sporazum o reguliranju međusobnih prava i obveza u postupcima javne nabave. Postupke javne nabave provodi Grad Zagreb kao Središnje tijelo za javnu nabavu, odnosno Ured za javnu nabavu Grada Zagreba. Društvo daje ovlaštenje Gradu Zagrebu da u njegovo ime i za njegov račun provodi postupke javne nabave i zaključuje ugovor o javnoj nabavi i sve njegove dodatke ili okvirni sporazum.

Društvo, između ostalog, dostavlja zahtjeve za pokretanje postupaka nabave predviđenih u planu nabave, odluke o imenovanju predstavnika koji sudjeluju kao članovi stručnog povjerenstva za javnu nabavu u pripremi i provođenju postupaka javne nabave te dostavlja izjave o nepostojanju sukoba interesa za svoje predstavnike u postupcima javne nabave. Također, prema navedenom Sporazumu Grad Zagreb, između ostalog, na temelju dostavljenih podataka izrađuje dokumentaciju o nabavi, provodi postupak prethodnog savjetovanja, otvara dostavljene ponude i sastavlja zapisnik o otvaranju i zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda te objavljuje pregled zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma, kojima je Društvo naručitelj, na svojim mrežnim stranicama.

Društvo je tijekom 2019. nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključilo 523 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti od 678.899.915,00 kn, od čega 143 ugovora za nabavu roba, radova i usluga velike vrijednosti u iznosu od 327.741.233,00 kn te 380 ugovora male vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga u iznosu od 351.158.682,00 kn. Od ukupno provedenih postupaka, revizijom je obuhvaćeno 40 postupaka javne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 355.866.246,00 kn ili 52,4 %. U svim pregledanim postupcima javne nabave kriterij odabira ponude ponuditelja je ekonomski najpovoljnija ponuda, u skladu s dokumentacijom za nabavu. Nadalje, na temelju 894 zaključena ugovora i ispostavljenih narudžbenica nabavljeno je roba, radova i usluga na temelju jednostavne nabave u vrijednosti od 40.418.406,00 kn. Revizijom je obuhvaćeno 20 predmeta jednostavne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 7.516.549,00 kn ili 18,6 %. Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga tijekom 2019. iznosila je 719.318.321,00 kn, a udjel jednostavne nabave u ukupnoj vrijednosti nabave iznosi 5,6 %.

Tijekom 2019. poništeno je pet postupaka javne nabave jer nije pristigla nijedna ponuda, nakon isključenja ponuditelja ili odbijanja ponuda nije preostala nijedna valjana ponuda te jer je javni naručitelj obvezan poništiti postupak javne nabave ako postanu poznate okolnosti zbog kojih bi došlo do sadržajno bitno drukčije obavijesti o nadmetanju ili dokumentacije o nabavi da su bile poznate prije. Prema obrazloženju Društva, tijekom 2019. nije bilo žalbenih postupaka Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 13. siječnja 2020. do 4. veljače 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog 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 računovodstvu
2. Međunarodni standardi financijskog izvještavanja
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
2. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
3. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva
4. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
5. Zakon o računovodstvu
6. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 156/08, 137/09, 125/11 – pročišćeni tekst, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
7. Zakon o vodi za ljudsku potrošnju (Narodne novine 56/13, 64/15, 104/17 i 115/18)
8. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
9. Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17 i 98/19)
10. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
11. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10)
12. Odluka o cijenama vodnih usluga (veljača 2012., travanj 2014., listopad 2015. i kolovoz 2018.)
13. Pravilnik o postupku provođenja jednostavne nabave (ožujak 2017. i srpanj 2019.)
14. Sporazum o reguliranju međusobnih prava i obveza u postupcima javne nabave (siječanj 2019.)

15. Strategija upravljanja vodama (Narodne novine 91/08).

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 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. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Društva. Obavljeni su razgovori s direktorom Društva i drugim zaposlenicima te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, gubitak vode, potraživanja, troškove osoblja i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti vezani za novčane pozajmice, unutarnju reviziju te računovodstvene politike.

Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje uspostavlja Uprava u cilju ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Postupci i metode opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad. Tijekom 2019. Društvo je primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Kolektivni ugovor, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Računovodstvene politike, Pravilnik o postupku provođenja jednostavne nabave, Sporazum o reguliranju međusobnih prava i obveza u postupcima javne nabave, Postupak ovjere ulaznih računa, Politika zaliha te Postupak skladištenja, izdavanja i povrata materijala i robe iz skladišta. Nadalje, provedba pojedinačnih ugovora prati se na način da se nakon zaključenja ugovora donese odluka kojom se imenuju odgovorne osobe Društva u svrhu praćenja provedbe ugovora. Odjel unutarnje kontrole organizacijski je predviđen u Upravi odnosno Uredu direktora.

– Novčane pozajmice

Obveze za zajmove i depozite poduzetnika unutar grupe koncem 2019. iznosile su 104.029.197,00 kn. Odnose se na pozajmice od Zagrebačkog holdinga. Društvo je od 2014. do 2017. ugovorilo šest pozajmica te jednu pozajmicu u prosincu 2019. u iznosu od 40.000.000,00 kn. Zaključenje ugovora o pozajmici odobreno je na temelju odluke Uprave Zagrebačkog holdinga, ali Nadzorni odbor nije o tome raspravljao. Pozajmica je vraćena početkom siječnja 2020. Društvo pri ugovaranju novčanih pozajmica nema propisana vrijednosna ograničenja te direktor Društva nije imao obvezu pribaviti suglasnost Nadzornog odbora.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi vrijednosno ograničenje iznosa zaduživanja iznad kojega je obvezno pribaviti suglasnost Nadzornog odbora.

– Unutarnja revizija

Za unutarnju reviziju Društva nadležna je Služba za unutarnju reviziju i kontrolu Zagrebačkog holdinga. Prije obavljenim revizijama državni revizori utvrdili su da od 2015. do 2018. spomenuta Služba nije obavila unutarnju reviziju Društva. Jednako tako, nije obavila unutarnju reviziju Društva ni tijekom 2019.

Prema odredbama članka 21. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), svrha unutarnje revizije je neovisna i objektivna procjena sustava unutarnjih kontrola te davanje stručnog mišljenja i savjeta za poboljšanje odgovornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem, odnosno korporativnog upravljanja. Nadalje, člankom 24. navedenog Zakona, unutarnja revizija uspostavlja se ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju, imenovanjem unutarnjeg revizora, osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju ili sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s institucijom koja unutarnju reviziju uspostavi na jedan od navedenih načina. Na temelju članka 1. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) propisani su kriteriji za uspostavu unutarnje revizije u javnom sektoru, uvjeti za načine uspostave unutarnje revizije, obveze i odgovornosti u vezi s obavljanjem poslova unutarnje revizije i rezultatima obavljenih revizija te suradnja unutarnjih revizora. Također, odredbom članka 3. navedenog Pravilnika, neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju obvezne su ustrojiti trgovačka društva i druge pravne osobe koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 400.000.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.

– Računovodstvene politike

Računovodstvene politike donesene koncem studenoga 2006. primjenjivane su pri sastavljanju temeljnih financijskih izvještaja, internih računovodstvenih izvješća i unosu podataka u poslovne knjige. Odluke o izmjeni Odluke računovodstvenih politika iz 2006. i 2008. odnosile su se na mijenjanje stopa obračuna amortizacije. Navedene Računovodstvene politike nisu usklađene s odredbama Zakona o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje Društvo primjenjuje za vođenje računovodstvenih evidencija i sastavljanje financijskih izvještaja. Odredbom članka 17. Zakona o računovodstvu propisano je da je poduzetnik dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja ili Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 1 Prezentacija financijskih izvještaja, subjekti su dužni primijeniti navedeni standard pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja opće namjene u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. S obzirom na to da Društvo nije u sastavu Zagrebačkog holdinga od 2013., trebalo je donijeti računovodstvene politike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Računovodstvene politike u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

2. Gubici vode

2.1. Gubitak vode je razlika između zahvaćene i isporučene količine voda, odnosno voda koja ne stigne do krajnjeg korisnika vodnih usluga. Prema podacima Društva, tijekom 2019. zahvaćeno je 121 270 087 m³, isporučeno je 57 313 909 m³, a razlika odnosno gubitak je 63 956 178 m³ ili 52,7 %.

Prema obrazloženju Društva, gubici vode uzrokovani su nedostacima u sustavu kao što su curenje na cjevovodima, priključcima i armaturnim oknima te su potrebna značajna ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje u cilju smanjenja gubitaka vode. Vodovodna mreža proteže se u dužini od 3 212 km sa 101 639 vodovodnih priključaka. Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske iz srpnja 2008., prihvatljiva razina gubitaka vode je 15,0 % do 20,0 %, čime bi se dobile dodatne količine vode, smanjila potreba za dodatnim količinama i novim izvorima vode te bi se racionalizirala količina prerađene vode, koje zbog iskazanih gubitaka dijelom dolaze do krajnjeg korisnika. Gubici vode prate se kroz sustav instaliranih mjerača protoka te praćenjem stanja u formiranim DMA (District Metered Area) zonama, odnosno podjelom sustava na manje cjeline. Društvo ima osnovano 13 DMA zona, a projektirana je 31 zona. Prema obrazloženju Društva, u osnovanim zonama bolja je kontrola sustava, brže lociranje kvara, kao i curenja u sustavu.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzimati radnje smanjenja gubitaka vode.

3. Potraživanja

3.1. Koncem 2019. potraživanja iznose 462.351.350,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 441.241.091,00 kn, potraživanja od povezanih društava i Grada Zagreba u iznosu od 16.897.721,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 1.247.846,00 kn, potraživanja od osoblja u iznosu od 18.029,00 kn i ostala potraživanja u iznosu od 2.946.663,00 kn. Nepravilnosti se odnose na utužena potraživanja od kupaca i potraživanja od Grada Zagreba.

– Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca odnose se potraživanja od fizičkih osoba u iznosu od 167.517.034,00 kn, potraživanja od pravnih osoba u iznosu od 158.247.356,00 kn, od utuženih fizičkih osoba u iznosu od 215.487.060,00 kn, od utuženih pravnih osoba u iznosu od 83.334.062,00 kn te ispravak vrijednosti potraživanja od fizičkih osoba u iznosu od 123.007.279,00 kn i ispravak vrijednosti potraživanja od pravnih osoba u iznosu od 60.337.142,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada su potraživanja od kupaca iznosila 525.602.304,00 kn, potraživanja u 2019. manja su za 84.361.213,00 kn ili 16,1 %. Vrijednosno značajnije potraživanja su smanjena zbog izgubljena dva sudska postupka Društva s društvom HEP Proizvodnja d.o.o. u vezi s pročišćavanjem otpadnih voda u iznosu od 78.608.642,00 kn.

Potraživanja od utuženih fizičkih i pravnih osoba koncem 2019. iznosila su 298.821.122,00 kn. Društvo je u 2019. utužilo potraživanja u iznosu od 38.321.368,00 kn, od čega su utužena potraživanja fizičkih osoba iznosila 37.336.546,00 kn, a od pravnih osoba 984.822,00 kn. Međutim, utužena potraživanja od pravnih osoba najvećim dijelom u prijašnjim godinama evidentirana su i u okviru redovnih potraživanja i koncem 2019. iskazana su u iznosu od 80.834.120,00 kn, što nije u skladu s računskim planom Društva. S obzirom na to da Društvo utužena potraživanja od kupaca – građana evidentira na za to predviđenim računima računskog plana (utužena potraživanja od kupaca – građana), a utužena potraživanja od pravnih osoba evidentira u okviru redovnih potraživanjima od kupaca, korisnicima financijskih izvještaja nisu dane točne informaciju o prometu i stanju potraživanja.

Državni ured za reviziju preporučuje utužena potraživanja od pravnih osoba evidentirati na odgovarajućim računima računskog plana Društva.

– Potraživanja od Grada Zagreba

Potraživanja od Grada Zagreba evidentirana su u poslovnim knjigama na računu potraživanja od povezanih društava u iznosu od 15.475.836,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 3.927.949,00 kn ili 34,0 %. Od ukupnih potraživanja od Grada Zagreba vrijednosno značajnija su potraživanja od Gradskog ureda za mjesnu samoupravu u iznosu od 11.493.575,00 kn. U skladu s programom održavanja komunalnih infrastruktura gradskih četvrti Grada Zagreba u 2019., Društvo je s Gradom Zagrebom zaključilo Ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda za 2019. u vrijednosti od 17.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Društvo se obvezalo obaviti komunalne djelatnosti održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda u skladu s programima održavanja komunalnih infrastruktura na području gradskih četvrti Grada Zagreba i planovima komunalnih aktivnosti vijeća gradskih četvrti u dijelu koji se odnosi na održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. Prema godišnjem izvještaju o realizaciji provedenih radova prema navedenom programu, Društvo je ukupno obavilo radova u vrijednosti od 19.166.121,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što je 2.166.121,00 kn ili 12,7 % više od ugovorenog. Također, ugovoreno je da Društvo do konca 2019. dostavi Gradu Zagrebu okončani obračun obavljenih radova do 17.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreno je da ako se tijekom 2019. stvore uvjeti za donošenje izmjena i dopuna programa za 2019., ugovorene strane obvezuju se zaključiti dodatke u skladu s donesenim izmjenama i dopunama. Dodatak Ugovoru nije zaključen, a vrijednost obavljenih radova veća je od ugovorenog iznosa. Prema pisanom obrazloženju Društva, dodatni radovi obavljeni su radi funkcioniranja javne oborinske odvodnje. Do vremena obavljanja revizije (30. listopada 2020.), prema spomenutom Ugovoru, naplaćena su potraživanja u iznosu od 1.793.711,00 kn ili 15,6 % ukupnih potraživanja. Zbog nezaključivanja dodatka Ugovoru kojim se trebaju urediti međusobna prava i obveze ugovornih strana postoji rizik spora u postupku ostvarenja Ugovora.

Osim potraživanja od Grada Zagreba u okviru povezanih društava, Društvo ima potraživanja od Grada Zagreba u okviru redovnih potraživanjima od kupaca za priključke na građevine Društva prema Sporazumu o načinu reguliranja obveza podmirenja troškova priključenja na komunalne vodne građevine. Navedeni Sporazum zaključen je u kolovozu 2016. s Gradom Zagrebom prema Odluci o priključenju na komunalne vodne građevine, koju je donijela Gradska skupština Grada Zagreba u srpnju 2016. Uvjeti za ostvarivanje prava na financijsku potporu Grada Zagreba propisani su Odlukom o priključenju na komunalne vodne građevine. Društvo račune za naplatu troškova priključenja ispostavlja na ime vlasnika, odnosno zakonitog posjednika nekretnine koja se priključuje, te ih dostavlja nadležnom gradskom uredu za gospodarstvo koji obavlja isplatu troškova priključenja na račun Društva. Sporazumom je utvrđeno da Društvo mjesečno dostavlja račune sa specifikacijom Gradu Zagrebu, a Grad Zagreb plaća u roku od 15 dana od zaprimanja računa. Na temelju navedenog Sporazuma Društvo koncem 2019. potražuje od Grada Zagreba 9.699.024,00 kn.

Nadalje, Društvo je s Gradom Zagrebom zaključilo 31. prosinca 2019. I. Dodatak Sporazumu o načinu reguliranja obveza podmirenja troškova priključenja na komunalne vodne usluge, kojim je zaključeno da će Grad Zagreb dostavljene račune za kolovoz, rujan, listopad, studeni i prosinac 2019. platiti do 31. ožujka 2020. bez zakonskih zateznih kamata. Do vremena obavljanja revizije (30. listopada 2020.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 2.994.531,00 kn ili 30,1 % ukupnih potraživanja.

Također, Društvo potraživanja od Grada Zagreba za vodne usluge evidentira i na računu potraživanja od kupaca, koja su koncem 2019. iznosila 1.264.350,00 kn. Članak 5., stavak 1. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih propisuje da poduzetnici koji su obveznici primjene Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja sastavljaju godišnje financijske izvještaje prema strukturi i sadržaju u prilogu navedenog Pravilnika u skladu s odgovarajućim odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja. U Prilogu I. Pravilnika propisana je struktura i sadržaj pozicije II. Potraživanja koja se sastoji od potraživanja od poduzetnika unutar grupe, potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom, potraživanja od kupaca, potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika, potraživanja od države i drugih institucija i ostala potraživanja. Društvo nije postupilo u skladu s navedenim Pravilnikom s obzirom na to da su potraživanja od Grada Zagreba evidentirana na računu potraživanja od kupaca.

Društvo je dostavilo Gradu Zagrebu izvode otvorenih stavaka sa stanjem na 31. prosinca 2019. Do sastavljanja financijskih izvještaja Društvo nije uskladilo svoja potraživanja s Gradom Zagrebom. Odredbom članka 15., stavka 2. Zakona o računovodstvu propisano je da je poduzetnik dužan na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. S obzirom na to da Društvo nema potvrđen izvod otvorenih stavaka nije ni utvrđeno stvarno stanje potraživanja od Grada Zagreba.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti potraživanja s Gradom Zagrebom u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nalaže potraživanja od Grada Zagreba evidentirana na računima potraživanja od kupaca evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja. Također, preporučuje obavljati radove u skladu s ugovorom o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti.

4. Troškovi osoblja

- 4.1. Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 151.576.785,00 kn. Odnose se na troškove plaća za redovan rad u iznosu od 94.769.487,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 36.495.090,00 kn te doprinosa na plaću u iznosu od 20.312.208,00 kn.

Tijekom 2019. isplaćen je brutoiznos u visini od 5.309.263,00 kn za 95 548 prekovremenih sati, koji se odnosi na 731 zaposlenika. Prema odredbama članka 65. Zakona o radu, prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje. Prekovremeni rad 82 zaposlenika u 2019. trajao je duže od 180 sati godišnje, što nije u skladu s odredbama Zakona o radu te Temeljnim Kolektivnim ugovorom iz 2002. i njegovim izmjenama i dopunama.

Prekovremeni rad odnosi se na poslove rukovatelja rovokopačem, referenata, poslovođe, zaštitara, vozača, ispitivača gubitaka u mreži, skladištara te šefa odjela.

Državni ured za reviziju nalaže u vezi s prekovremenim radom postupati u skladu s odredbama Zakona o radu.

5. Javna nabava

- 5.1. Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Društvo i Grad Zagreb zaključili su u siječnju 2019. Sporazum o reguliranju međusobnih prava i obveza u postupcima javne nabave, kojim je propisano da postupke javne nabave provodi Grad Zagreb kao Središnje tijelo za javnu nabavu, odnosno Ured za javnu nabavu Grada Zagreba. Propisano je, između ostalog, da Društvo dostavlja zahtjeve za pokretanje postupaka nabave, odluke o imenovanju i izjave o nepostojanju sukoba interesa predstavnika koji sudjeluju kao članovi stručnog povjerenstva za javnu nabavu u pripremi i provođenju postupaka javne nabave. Također, propisano je da Grad Zagreb, između ostalog, na temelju dostavljenih podataka izrađuje dokumentaciju o nabavi, provodi postupak prethodnog savjetovanja, otvara dostavljene ponude i sastavlja zapisnik o otvaranju i zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda te objavljuje pregled zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma, kojima je Društvo naručitelj, na svojim mrežnim stranicama. Društvo je tijekom 2019. na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključilo 523 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 678.899.915,00 kn. Od ukupno provedenih postupaka, revizijom je obuhvaćeno 40 postupaka javne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 355.866.246,00 kn ili 52,4 %. Nadalje, tijekom 2019. na temelju 894 zaključena ugovora i ispostavljenih narudžbenica primjenom postupaka jednostavne nabave nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 40.418.406,00 kn. Revizijom je obuhvaćeno 20 predmeta jednostavne nabave roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 7.516.549,00 kn ili 18,6 %. Utvrđene nepravilnosti odnose se na Plan nabave, postupke javne nabave te jednostavnu nabavu roba, radova i usluga.

– Plan nabave

Plan nabave za 2019. donesen je koncem ožujka 2019., a izmjene u srpnju i prosincu 2019. Plan nabave nije donesen pravodobno odnosno prije početka godine na koju se odnosi. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. Izmjenama Plana nabave iz prosinca 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 768.048.431,00 kn. Revizijom je obuhvaćeno 20 predmeta jednostavne nabave roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 7.516.549,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti pravodobno plan nabave, odnosno prije početka godine na koju se odnosi.

– Postupci javne nabave

U 2019. zaključena su 523 ugovora o nabavi robe, radova i usluga u vrijednosti od 678.899.915,00 kn. Pregledano je 40 ugovora o nabavi robe, radova i usluga u vrijednosti od 355.866.246,00 kn. U šest pregledanih ugovora o nabavi robe, radova i usluga u vrijednosti od 64.461.070,00 kn utvrđene su nepravilnosti.

U četiri postupka koji se odnose na nabavu usluga o koncepcijskom rješenju vodoopskrbe na uslužnom području Društva, izradu projektne dokumentacije za uspostavu nulte zone vodoopskrbnog sustava Grada Zagreba, rekonstrukciju vodoopskrbnog cjevovoda u naselju Dubec te rekonstrukciju javnih kanala u naselju Staro Brestje u vrijednosti od 38.308.559,00 kn odluke o odabiru donesene su sa zakašnjenjem od 13 do 33 dana, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odredbom članka 280., stavka 9. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ponuda obvezuje ponuditelja do isteka roka valjanosti ponude, a na zahtjev javnog naručitelja ponuditelj može produžiti rok valjanosti svoje ponude. Odredbom članka 302., stavka 4. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da se odluka o odabiru donosi u roku od 30 dana od isteka roka za dostavu ponuda, osim ako je javni naručitelj u dokumentaciji o nabavi odredio duži rok.

U postupku izgradnje kanalizacijske mreže na uzvodnom slivu potoka u vrijednosti od 15.516.296,00 kn izvoditelj je uveden u posao nakon 14 mjeseci od zaključenja ugovora, a u postupku izgradnje i rekonstrukcije javnih kanala u vrijednosti od 10.636.215,00 kn izvoditelj nije uveden u posao do vremena obavljanja revizije (30. listopada 2020.). Izvoditelji nisu uvedeni u posao zbog neriješenih imovinskopravnih odnosa, a posljedica toga je kasnija realizacija ugovorenih radova.

Državni ured za reviziju nalaže donositi odluke o odabiru ponuda u rokovima propisanim odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, preporučuje riješiti imovinskopravne odnose prije pokretanja postupka nabave.

– Jednostavna nabava roba, radova i usluga

Društvo je tijekom 2019. na temelju 894 zaključena ugovora i ispostavljenih narudžbenica nabavilo robe, radove i usluge primjenom postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 40.418.406,00 kn. Revizijom je obuhvaćeno 20 predmeta jednostavne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 7.516.549,00 kn ili 18,6 %. Utvrđene nepravilnosti odnose se na nabavu radova za hitne izvedbe i sanacije vodoopskrbnih priključaka, nabavu radova sanacije zasunskih komora na jednom mostu te nabavu usluga uređenja zelenih površina. Pravilnikom o postupku provođenja jednostavne nabave nabava roba i usluga, čija je procijenjena vrijednost iskazana u Planu nabave jednaka ili veća od 70.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn, za robe i usluge, odnosno manja od 500.000,00 kn za radove započinje slanjem poziva za dostavu ponuda prema najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom na mrežnim stranicama Društva ili Središnjeg tijela za nabavu. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv za dostavu ponuda može se dostaviti i manjem broju gospodarskih subjekata. Nadalje, propisano je da ovisno o prirodi predmeta nabave, kao i razini tržišnog natjecanja, poziv za dostavu ponuda može se elektronički uputiti (elektroničkom poštom) i samo jednom gospodarskom subjektu odnosno njegovu predstavniku, kada zbog tehničkih ili umjetničkih razloga ili razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava ugovor može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt.

Kod jedanaest predmeta nabave roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 5.173.940,00 kn ponude su upućene na adrese pet ponuditelja s rokom dostave ponuda od šest do 14 dana te je kod dva predmeta pristigla jedna ponuda, kod dva dvije ponude te kod sedam predmeta nabave roba, radova i usluga pet ponuda. Kod pet predmeta nabave roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 940.950,00 kn Društvo je uputilo poziv za podnošenje ponuda jednom ponuditelju.

Odnose se na uslugu uređenja zelenih površina u vrijednosti od 199.000,00 kn, izradu idejnog, glavnog i izvedbenog projekta izgradnje kolektora u Ulici Čnomerec u vrijednosti od 199.000,00 kn, nabavu mosnih vaga u vrijednosti od 196.000,00 kn, uslugu poreznog savjetovanja u vrijednosti od 190.000,00 kn i izradu idejnog, glavnog i izvedbenog projekta izgradnje dolinskog kanala Gajište u vrijednosti od 160.000,00 kn. Za nabavu usluga izrade idejnog, glavnog i izvedbenog projekta izgradnje kolektora u Ulici Čnomerec i dolinskog kanala Gajište obrazloženo je da su pružatelji usluga sudjelovali u izradi projektne i natječajne dokumentacije Izgradnje kanalizacijske mreže u naselju Mikulići, Frateršćica, Lukšić i Bijenik i rekonstrukciji i izgradnji vodovodne mreže te u Izgradnji i rekonstrukciji kanalizacijske mreže sustava odvodnje dijela naselja Gajište – sliv dolinskog kanala Gajište te su upoznati s predmetom nabave. Za nabavu mosnih vaga obrazloženo je da dobavljač posjeduje sve certifikate o kvaliteti i odobrenja Zavoda za mjeriteljstvo Republike Hrvatske, a nakon obilaska lokacija na kojima se nalaze ugrađene mosne vage i istraživanja tržišta da je u mogućnosti isporučiti predmet nabave. Za uslugu poreznog savjetovanja obrazloženo je da je, s obzirom na specifičnost i osiguranje povjerljivosti podataka predmeta nabave, uslugu potrebno povjeriti poreznom savjetniku s iskustvom u primjeni tuzemnih poreznih propisa i primjeni Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja. Za uslugu uređenja zelenih površina nema pisanih dokaza da je pružatelj usluga jedini u mogućnosti obaviti uslugu te Društvo nije promicalo konkurentnost kako bi omogućilo sudjelovanje većeg broja ponuditelja i ostvarilo mogućnost postizanja povoljnije cijene. Kod dva predmeta nabave radova za rekonstrukciju vodoopskrbnog cjevovoda u vrijednosti od 269.305,00 kn i izgradnju javnog kanala u vrijednosti od 437.025,00 kn pozivi su objavljeni na mrežnim stranicama s rokom dostave ponuda od devet, odnosno deset dana, a pristigla je jedna, odnosno tri ponude. Kod dva predmeta nabave aparata za detekciju i analizu u vrijednosti od 196.330,00 kn i izmjenu vodomjera u vrijednosti od 499.000,00 kn pozivi su upućeni na adrese tri ponuditelja s rokom dostave ponuda od pet, odnosno deset dana, a pristigla je jedna, odnosno dvije ponude.

Društvo je provelo četiri postupka nabave radova za hitne izvedbe i sanacije vodoopskrbnih priključaka (Hitna izvedba i sanacije vodoopskrbnih priključaka – istok, Hitna izvedba i sanacije vodoopskrbnih priključaka – zapad, Hitna izvedba i sanacija vodoopskrbnih priključaka – jug i Hitna izvedba i sanacije vodoopskrbnih priključaka – ogranci). Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 499.000,00 kn po svakom predmetu nabave. Sva četiri postupka nabave započela su isti dan, koncem siječnja 2019., slanjem poziva za dostavu ponuda na adrese pet istih ponuditelja s rokom za dostavu ponuda od šest dana. Kod dva postupka jednostavne nabave javio se jedan ponuditelj. Kod druga dva postupka jednostavne nabave javila su se dva ponuditelja. Od pet ponuditelja, kojima je upućen poziv za dostavu ponuda, s četiri različita ponuditelja zaključeni su ugovori na godinu dana u ukupnoj vrijednosti od 1.994.580,00 kn. Izvoditelji radova započeli su radove prije zaključivanja ugovora te je više od 50,0 % radova na izvedbi vodoopskrbnih priključaka obavljeno prije zaključivanja ugovora. Radovi su obavljani u skladu s troškovnicima. Izvoditelji su ispostavili račune za obavljene radove u vrijednosti od 1.775.249,00 kn. Društvo je podmirilo obveze u ugovorenim rokovima.

Društvo je provelo četiri postupka nabave radova sanacije zasunskih komora na jednom mostu, od kojih dva u kolovozu te dva u listopadu 2019., pojedinačne procijenjene vrijednosti od 499.000,00 kn. U obrazloženju za pokretanje postupka nabave navodi se da je zbog starosti magistralnog cjevovoda i vodokomunalne infrastrukture potrebno izvršiti radove na sanaciji zasunskih komora.

Za dvije sanacije koncem kolovoza 2019. poslani su pozivi na dostavu ponuda na adrese pet ponuditelja s rokom za dostavu ponuda od sedam dana. Za preostale dvije sanacije pozivi na dostavu ponuda na adrese pet gospodarskih subjekta poslani su koncem listopada 2019. s rokom za dostavu ponuda od 14 dana. Pozvani gospodarski subjekti dostavili su ponude. Dostavljene ponude imale su jednake cijene u sva četiri postupka, a kao najpovoljnije ponude izabrane su ponude istog gospodarskog subjekta u iznosu od 497.173,00 kn, dok su ponude ostala četiri gospodarska subjekata bile više od 500.000,00 kn. Radovi su obavljani u skladu s ponudama i narudžbenicama u roku od 30 dana od uvođenja u posao. Izvoditelj je ispostavio račune za obavljene radove u vrijednosti od 1.981.701,00 kn. Društvo je podmirilo obveze u ugovorenim rokovima.

Kod radova za hitne izvedbe i sanacije vodoopskrbnih priključaka u vrijednosti od 1.994.580,00 kn te radova na sanaciji zasunskih komora u vrijednosti od 1.988.692,00 kn Društvo nije postupilo u skladu s odredbom članka 16. Zakona o javnoj nabavi, kojim je propisano da se način izračunavanja procijenjene vrijednosti nabave ne smije koristiti s namjerom izbjegavanja primjene Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, člankom 203. propisano je da javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno određivu cjelinu.

Državni ured za reviziju nalaže započinjati s obavljanjem radova nakon zaključivanja ugovora. Nadalje, nalaže provoditi objedinjene postupke nabave za predmete nabave koji predstavljaju tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno određivu cjelinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, preporučuje pozive za podnošenje ponuda objavljivati na mrežnim stranicama ili upućivati većem broju ponuditelja.

Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2019. dostavljen je Društvu 4. prosinca 2020. Društvo se nije očitovalo na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.

Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2019. dostavljen je Društvu 4. prosinca 2020. Društvo se nije očitovalo na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je posebnu reviziju ekonomske opravdanosti cijene javnih vodnih usluga Društva za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i ocijenjeno je da cijene vodnih usluga nisu dovoljno ekonomski opravdane i u skladu s načelima nove politike gospodarenja vodama. U okviru financijske revizije za 2019. provjereno je je li Društvo postupilo prema preporukama danim u posebnoj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2012.	Donijeti procedure, naputke, upute, smjernice i druge akte kojima se uređuju poslovni procesi izrade planova, računovodstveno poslovanje, upravljanje imovinom i drugi postupci i procesi za uspostavu odgovarajuće kontrole rizika te praćenje učinkovitosti i djelotvornosti poslovanja.	-	djelomično provedeno
2.		2012.	Donijeti strategiju razvoja informacijskog sustava, koju treba uskladiti s poslovnom strategijom, odnosno obuhvatiti dugoročne i kratkoročne ciljeve, pri čemu treba uzeti u obzir postojeće stanje te nove poslovne inicijative i organizacijske promjene vezano uz usklađenje pravnog statusa Društva s odredbama Zakona o vodama.	-	u postupku provedbe
3.		2012.	Provoditi unutarnji nadzor, odnosno provjeravati sustav unutarnjih kontrola i njihovu primjenu, ostvarivanje usvojene poslovne politike i zakonitost poslovanja.	-	provedeno
4.	Računovodstveno poslovanje i planiranje	2012.	Donijeti procedure kojima se definiraju ulaganja koja povećavaju vrijednost imovine, a koja terete troškove razdoblja i način evidentiranja poslovnih događaja od početka ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu do stavljanja imovine u uporabu.	-	u postupku provedbe
5.		2012.	Provjeriti donošenje izmjene plana ulaganja pri odstupanju ostvarenih rezultata u odnosu na planirane.	-	provedeno
6.		2012.	Pri izradi planova uzeti u obzir potrebe ulaganja u investicijsko i tekuće održavanje vodnih građevina u cilju smanjenja gubitka vode.	-	provedeno
7.	Cijena vodnih usluga	2012.	Preispitati korištenje sredstava amortizacije s obzirom na to da su ulaganja u održavanje i gradnju vodoopskrbnog sustava iz sredstava amortizacije u 2012. i 2015. znatno manja od troškova amortizacije koji su teretili cijenu vodnih usluga.	-	provedeno

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
8.		2012.	Provesti reorganizaciju poslovanja u cilju povećanja učinkovitosti poslovanja i smanjenja cijene vodnih usluga te analizirati unutarnju organizaciju i donijeti sistematizaciju radnih mjesta s potrebnim brojem zaposlenih i potrebnim znanjima i vještinama.	-	u postupku provedbe
9.		2012.	Preispitati materijalna prava zaposlenih koja, između ostalog, ograničavaju mogućnost racionalizacije i uštede na troškovima te povećavaju cijenu vodnih usluga.	-	nije provedeno
10.		2012.	Utvrditi mjesečne akontacije vodnih usluga na temelju polugodišnjih ili godišnjih očitavanja, odnosno utvrđene polugodišnje ili godišnje potrošnje vode.	-	nije provedeno
11.		2012.	Utvrditi uzroke gubitaka vode te donijeti akcijski plan za smanjenje i svođenje na realnu i ekonomski prihvatljivu visinu.	-	u postupku provedbe
12.		2012.	Odrediti postupke u vezi s naplatom i provođenjem mjera naplate potraživanja.	-	provedeno
13.		2012.	Preispitati opravdanost korištenja odvjetničkih usluga za postupke naplate potraživanja.	-	nije provedeno

*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene posebne revizije za 2012.

Obrazloženje danih preporuka koje su u postupku provedbe daje se u nastavku.

- U vezi s preporukom za donošenje procedura, naputaka, uputa, smjernica i drugih akata kojima se uređuju poslovni procesi izrade planova, računovodstveno poslovanje, upravljanje imovinom i drugi postupci i procesi za uspostavu odgovarajuće kontrole rizika te praćenje učinkovitosti i djelotvornosti poslovanja, Društvo je donijelo proceduru Upravljanje planiranjem i preventivnim radnjama. Također, u okviru računovodstvenog poslovanja donesene su procedure Ovjera ulaznih računa i Upute za rad s aplikacijom odobravanja eRačuna. U okviru kontrole rizika donesene su procedure Održavanje i umanjenje razine rizika. Društvo nije donijelo cjelovite procedure, naputke, upute, smjernice te druge akte kojima se uređuju svi poslovni procesi.
- U vezi s preporukom za donošenje strategije razvoja informacijskog sustava, koju treba uskladiti s poslovnom strategijom, odnosno obuhvatiti dugoročne i kratkoročne ciljeve, pri čemu treba uzeti u obzir postojeće stanje te nove poslovne inicijative i organizacijske promjene vezano uz usklađenje pravnog statusa s odredbama Zakona o vodama, Društvo je sastavilo Stručnu analizu postojećeg stanja poslovnih procesa i aplikacija u svrhu procjene potrebne nadogradnje ili zamjene informacijskih sustava kojom su definirane strateške smjernice budućeg razvoja te dugoročni i kratkoročni ciljevi Strategije razvoja informacijskog sustava. Nadalje, pokrenut je i završen postupak nabave za implementaciju poslovnog informacijskog sustava koji omogućuje kontrolu nad poslovnim procesima u Društvu (ERP), a realiziran je i pilot-projekt fiksne mreže daljinskog očitavanja u realnom vremenu na temelju kojeg se planira realizacija fiksne mreže na cijelom vodouslužnom području Društva.

Također, u završnoj je etapi izrada informacijskog sustava za sve vrste očitavanja stanja vodomjera vezanog uz sustav za naplatu potrošene, odnosno očitane potrošnje vode.

- U vezi s preporukom za donošenje procedura kojima se definiraju ulaganja koja povećavaju vrijednost imovine, a koja terete troškove razdoblja i način evidentiranja poslovnih događaja od početka ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu do stavljanja imovine u uporabu procedure nisu donesene. Izrađeni su nacrti postupka i radnih uputa kojima se određuje provedba procesa projektiranja i izgradnje do izdavanja okončane situacije i izdavanja uporabne dozvole, čime se osnovno sredstvo evidentira u poslovnim knjigama i započinje obračun amortizacije. Također, sastavljena je radna uputa Nabava – realizacija koja određuje aktivnosti i odgovorne osobe za nabavu robe, opreme, usluga te procedura Skladištenje, izdavanje i povrat materijala, Ovjera ulaznih računa i Upute za rad s aplikacijom odobravanja eRačuna.
- U vezi s preporukom za provođenje reorganizacije poslovanja u cilju povećanja učinkovitosti poslovanja i smanjenja cijene vodnih usluga te analize unutarnje organizacije i donošenja sistematizacije radnih mjesta s potrebnim brojem zaposlenih i potrebnim znanjima i vještinama, Društvo provodi reorganizaciju na temelju Kolektivnog ugovora. Kolektivni ugovor objavljen je u siječnju 2020. na mrežnim stranicama Društva.
- U vezi s preporukom za utvrđivanja uzroka gubitaka vode te donošenje akcijskog plana za smanjenje i svođenje na realnu i ekonomski prihvatljivu visinu, Društvo je ugovorilo četiri projekta kako bi u narednom razdoblju provelo aktivnosti na smanjenju gubitaka u vodoopskrbnom sustavu. Zaključen je ugovor o izradi projektne dokumentacije za uspostavu nulte zone vodoopskrbnog sustava Grada Zagreba, ugovor o satelitskom pronalaženju propuštanja vode u vodoopskrbnom sustavu Grada Zagreba radi smanjenja gubitaka, ugovor o izradi koncepcijskog rješenja vodoopskrbe na uslužnom području kojim upravlja Društvo s izradom detaljnog hidrauličkog modela stanja razvoja i predstudijom izvodljivosti te je donesena odluka o odabiru za sanaciju i rekonstrukciju zasunskih komora prema programu smanjenja gubitaka na vodoopskrbnom sustavu Grada Zagreba – aktivna kontrola gubitaka i sanacija lokacija curenja.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju, koje nisu u cijelosti provedene.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor

Daniela Franić predsjednica od 30. studenoga 2018.

Bernard Mršo zamjenik predsjednice od 4. travnja 2017.

Vladimir Vidović član od 9. ožujka 2016.

Mirko Herak član od 8. kolovoza 2016.

Grgo Jelinić član od 8. kolovoza 2016.

2. Uprava

Marin Galijot direktor od 1. listopada 2018.