



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/20-07/10
URBROJ: 613-18-21-11

Vinkovci, 10. ožujka 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
VODOVODA GRADA VUKOVARA D.O.O. ZA VODOOPSKRBU I ODVODNJU
VUKOVAR ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2019.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2019.	18
	Provedba naloga i preporuka	21
IV.	ČLAN UPRAVE	22

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Vodovod grada Vukovara d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju (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 novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje.

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

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

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

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. i njegovu financijsku uspješnost za 2019. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

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.

- Gubitak vode (razlika između zahvaćene i isporučene vode) u 2019. bio je 599 740 m³ vode ili 26,4 %. Prema Strategiji upravljanja vodama potrebno je smanjiti gubitke vode iz javnih vodoopskrbnih sustava na prihvatljive vrijednosti od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivima smatra od 15,0 % do 18,0 %. (točka 1. Nalaza)
- Koncem 2019. preneseni gubitak iznosio je 11.057.760,00 kn, a gubitak poslovne godine 1.135.241,00 kn. Mjere i aktivnosti koje se trebaju poduzeti za pokriće gubitka Skupština nije donijela. (točka 2. 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 prijave 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 prijave 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

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Osijeku 1999. temeljem Društvenog ugovora. U lipnju 2018. Skupština Društva donijela je Odluku o izmjeni Društvenog ugovora zbog usklađenja općih akata i temeljnog kapitala Društva s odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19). Temeljni kapital iznosi 84.216.700,00 kn. Osnivači su Grad Vukovar s 96,38 %, Općina Tompojevci s 1,21 %, Općina Bogdanovci s 0,84 %, Općina Borovo s 0,81 % i Društvo s 0,76 % poslovnog udjela. Sjedište Društva je Jana Bate 4, Vukovar.

Djelatnosti Društva su javna vodoopskrba i odvodnja, održavanje komunalnih vodnih građevina, izvođenje priključaka na komunalne vodne građevine, umjeravanje vodomjera, ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe, uzorkovanje i ispitivanje otpadnih voda za vlastite potrebe te proizvodnja energije za vlastite potrebe. Osim navedenih djelatnosti Društvo može obavljati i druge djelatnosti koje služe obavljanju navedenih djelatnosti, ako se one obavljaju u manjem opsegu ili uobičajeno uz navedene djelatnosti. Društvo obavlja djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje na području grada Vukovara i naselja Lipovača, Sotin, Bogdanovci, Petrovci, Svinjarevci, Tompojevci, Mikluševci, Čakovci, Berak, Bokšić, Negoslavci, Borovo, Bršadin, Bobota, Vera, Trpinja, Pačetin, Ludvinci i Čelije. Ukupna duljina svih vodova javnog vodoopskrbnog sustava je 383 km. Na javni vodoopskrbni sustav priključena su 43 252 korisnika, a na javni sustav odvodnje 25 000 korisnika. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su sredstva Hrvatskih voda, fondova Europske unije, državnog proračuna (ministarstva), prihodi od vodnih usluga, prihodi od naknade za razvoj te vlastita sredstva Društva.

Tijela Društva su Skupština i Uprava. Skupštinu čine ovlašteni predstavnici osnivača. Redovna Skupština saziva se najmanje jednom godišnje, a odlučuje o financijskim izvještajima, uporabi ostvarene dobiti, pokrivanju gubitka, zahtjevu za uplatama temeljnih uloga, imenovanju i opozivu članova Uprave, podjeli i povlačenju poslovnih udjela te mjerama za ispitivanje i nadzor nad vođenjem poslova, davanje prokure, mjerama za ispitivanje i nadzor nad vođenjem poslovanja te postavljanju zahtjeva za naknadu štete koje Društvo može imati protiv člana Uprave.

Uprava ima jednog člana, direktora, kojeg imenuje i opoziva Skupština, posebnom odlukom. Uprava Društva odgovara za uredno vođenje poslovnih knjiga i izradu financijskih izvještaja, zastupa Društvo bez ograničenja, provodi odluke Skupštine, utvrđuje unutarnju organizaciju Društva i obavlja druge poslove u skladu s propisima. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Dario Tišov. Direktor je imenovan Odlukom Skupštine iz listopada 2017. Prema odredbama članaka 24. i 26. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), propisano je da uprava javnog isporučitelja ima jednog člana – direktora društva koji se imenuje ili bira na razdoblje od četiri godine i to dvostrukom većinom skupštine.

Rad Društva organiziran je u osam odjela: Ured direktora, Kadrovski, pravni i opći poslovi, Računovodstvo i financije, Odjel za korisnike, Tehnička priprema i komercijalni poslovi, Proizvodnja vode, Vodoopskrba i Odvodnja. Koncem 2019. Društvo je imalo 103 zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Od općih akata doneseni su Pravilnik o radu, Računovodstvene politike, Katalog radnih mjesta, Procedure praćenja i naplate prihoda, Odluka o procesu likvidature, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave te Procedure i rokovi provedbe nabave.

Planiranje

Poslovni plan Društva za 2019. donesen je u prosincu 2018., a sadrži podatke o planiranoj količini vode i odvodnje, planirane prihode i rashode, plan kretanja imovine i obveza, planirane investicije i nabavu, planove za gradnju i održavanje komunalnih građevina, plan zaposlenih te planirani cjenik za 2019. Temelji se na podacima iz prethodnog razdoblja te su uključeni elementi koji se procjenjuju u 2019.

Poslovnim planom za 2019. prihodi su planirani u iznosu od 28.520.000,00 kn, rashodi u iznosu od 28.485.000,00 kn te dobit u iznosu od 35.000,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od prodaje usluga javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 17.020.000,00 kn ili 59,7 % i drugih poslovnih prihoda (izrada priključaka na sustavu javne vodoopskrbe i odvodnje, održavanje sustava oborinske odvodnje, pražnjenje septičkih jama i drugo) u iznosu od 11.050.000,00 kn ili 38,7 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove amortizacije u iznosu od 10.400.000,00 kn ili 36,5 %, troškove zaposlenih u iznosu od 9.900.000,00 kn ili 34,8 % i materijalne troškove u iznosu od 4.800.000,00 kn ili 16,8 % ukupno planiranih rashoda.

Društvo je u 2019. ostvarilo prihode u iznosu od 29.967.691,00 kn, što je 1.447.691,00 kn ili 5,1 % više od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu od 31.102.932,00 kn, što je 2.617.932,00 kn ili 9,2 % više od planiranih, te je ostvaren gubitak u iznosu od 1.135.241,00 kn.

U studenome 2018. Skupština Društva donijela je Plan gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina u 2019., kojim su planirana ulaganja u sustav javne odvodnje, izrada projektne dokumentacije i radovi na sustavu javne vodoopskrbe te održavanje i gradnja na području jedinica lokalne samouprave koje su dio Projekta Vukovar u ukupnoj vrijednosti od 23.252.853,00 kn. Planirani izvori financiranja su sredstva Hrvatskih voda u iznosu od 18.198.282,00 kn i vlastita sredstva Društva u iznosu od 5.054.571,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina, ulaganja su ostvarena u vrijednosti od 5.235.668,00 kn (od čega se 4.339.861,00 kn odnosi na Hrvatske vode), odnosno 18.017.185,00 kn ili 77,5 % manje od planiranih, a izmjene Plana nisu donesene. Za donošenje realnog plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina važna je struktura i dinamika ulaganja, njima prilagođena struktura i dinamika izvora financiranja te struktura i dinamika očekivanih učinaka na troškove pružanja i cijene usluga vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u srednje poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 29.967.691,00 kn, rashodi u iznosu od 31.102.932,00 kn te gubitak u iznosu od 1.135.241,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

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	25.552.476,00	29.626.732,00	115,9
1.1.	Prihodi od prodaje	17.124.631,00	16.240.623,00	94,8
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	0,00	41.196,00	-
1.3.	Drugi poslovni prihodi	8.427.845,00	13.344.913,00	158,3
2.	Financijski prihodi	410.702,00	340.959,00	83,0
	Ukupni prihodi	25.963.178,00	29.967.691,00	115,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 16.240.623,00 kn ili 54,2 % i drugi poslovni prihodi u iznosu od 13.344.913,00 kn ili 44,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga te financijski prihodi) iznose 382.155,00 kn ili 1,3 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na povećanje drugih poslovnih prihoda za 4.917.068,00 kn ili 58,3 %, najvećim dijelom zbog prenesenih prihoda budućeg razdoblja (odnose se na priznate prihode u visini obračunane amortizacije za građevinske objekte i opremu, čiju su izgradnju prijašnjih godina financirale Hrvatske vode, ministarstva i drugi ulagači).

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 16.240.623,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje u djelatnosti javne vodoopskrbe u iznosu od 11.563.805,00 kn, odvodnje u iznosu od 2.646.771,00 kn i prihode od usluga u iznosu od 2.030.047,00 kn. Prihodi od prodaje u djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje ostvareni su na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga iz 2018., a prihodi od usluga (zamjene vodomjera, izmještanja i rekonstrukcije priključaka, održavanje sustava oborinske odvodnje te drugih usluga) na temelju Cjenika radova na održavanju i gradnji građevina oborinske odvodnje s javnih površina iz 2014. i Cjenika radova za izradu priključaka na sustav javne vodoopskrbe i odvodnje iz 2018. Društvo pruža uslugu javne vodoopskrbe na području grada Vukovara i općina Negotlavci, Borovo, Bogdanovci, Trpinja i Tompojevci. Potrebne količine vode osiguravaju se iz dva izvorišta (vodozahvat Dunav i crpilište Cerić). Prema Odluci o cijeni vodnih usluga iz 2018., fiksni dio cijene javne vodoopskrbe izjednačen je za kućanstva i gospodarstvo te iznosi 13,00 kn mjesečno. Varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe iznosi 4,75 kn/m³ za kućanstva i 6,81 kn/m³ za gospodarstvo. Očitavanje brojila vodomjera za isporučenu vodu gospodarstvu obavlja se mjesečno, dok se očitavanje brojila za kućanstva obavlja svaka dva mjeseca te se korisnicima vodnih usluga ispostavlja mjesečni, odnosno dvomjesečni račun za pruženu vodnu uslugu.

Uz cijenu vodnih usluga, koja je prihod isporučitelja vodnih usluga, zasebno se iskazuje porez na dodanu vrijednost (13,0 %), naknada za korištenje voda (2,85 kn/m³) i naknada za zaštitu voda (1,35 kn/m³), koje su prihod Hrvatskih voda, te naknada za razvoj (od 0,50 kn/m³ do 1,00 kn/m³), koja je prihod Društva.

Također, Društvo pruža uslugu javne odvodnje na području grada Vukovara i općina Negoslavci, Borovo, Bogdanovci, Trpinja i Tompojevci. Prema Odluci o cijeni vodnih usluga iz 2018., fiksni dio cijene javne odvodnje iznosi 5,00 kn mjesečno za kućanstva i gospodarstvo. Varijabilni dio cijene javne odvodnje za kućanstva iznosi 1,65 kn/m³, a za gospodarstvo 2,85 kn/m³.

Utvrđena je i cijena koju plaćaju socijalno ugroženi građani za količinu isporučene vode nužne za osnovne potrebe kućanstva tako da umanjeni varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe iznosi 2,85 kn/m³, odnosno odvodnje 0,79 kn/m³, dok fiksni dio cijene javne vodoopskrbe iznosi 7,80 kn, odnosno odvodnje 3,00 kn mjesečno. Prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 138/20, 98/19 i 64/20), jedinice lokalne samouprave dužne su u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na podmirenje troškova stanovanja, koji obuhvaćaju i troškove za vodu, te voditi evidenciju i dokumentaciju o ostvarivanju navedenih prava. Društvo na računima umanjuje cijenu za socijalno ugrožene građane.

Prihodi od usluga ostvareni su u iznosu od 2.030.047,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od izrade priključaka na sustavu javne vodoopskrbe i odvodnje te održavanje sustava oborinske odvodnje u iznosu od 1.382.968,00 kn, intelektualne usluge u iznosu od 395.971,00 kn te prihode od usluge cisterni i strojeva (pražnjenje septičkih jama, pranje i ispiranje cijevi za odvodnju te crpljenje i deponiranje fekalnih voda iz crpnih bazena) u iznosu od 209.913,00 kn. Izrada priključaka na sustavu javne vodoopskrbe i odvodnje te održavanje sustava oborinske odvodnje obavljene su na temelju zahtjeva i ugovora zaključenih s fizičkim i pravnim osobama, a prihodi su evidentirani na temelju računa u kojima su radovi izrade priključaka obračunani po cijenama određenim Cjenikom radova za izradu priključaka na sustav javne vodoopskrbe i odvodnje iz 2018. Prihodi za intelektualne usluge ostvareni su u iznosu od 359.971,00 kn, a odnose se na prihode od usluge obračuna i naplate naknade za korištenje i zaštitu voda na temelju Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19).

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 13.344.913,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi poslovni prihodi odnose se na prijenos s odgođenih prihoda u iznosu od 8.602.580,00 kn (ulaganje Hrvatskih voda, ministarstva i drugih ulagača koje se godišnje oprihoduje u visini amortizacije imovine na koju se ulaganje odnosi), prihoda od povrata doprinosa za zdravstveno i mirovinsko osiguranje (ostvarivanje prava na povrat 50,0 % uplaćenih doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje koje uplaćuju poslodavci sa sjedištem, odnosno prebivalištem na području grada Vukovara) u iznosu od 1.349.346,00 kn te ostali nespomenuti prihodi (naplata štete, parničnih, sudskih i troškova ovrha) u iznosu od 308.919,00 kn.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 340.959,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od redovnih i zatezних kamata u iznosu od 300.340,00 kn.

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	27.077.704,00	31.100.941,00	114,9
1.1.	Materijalni troškovi	6.437.609,00	6.732.656,00	104,6
1.2.	Troškovi osoblja	9.658.310,00	9.659.419,00	100,0
1.3.	Amortizacija	8.692.013,00	10.781.892,00	124,0
1.4.	Drugi troškovi	1.791.047,00	1.902.080,00	106,2
1.5.	Vrijednosna usklađenja	456.928,00	559.075,00	122,4
1.6.	Rezerviranja	0,00	634.622,00	-
1.7.	Drugi poslovni rashodi	41.797,00	831.197,00	1 988,7
2.	Financijski rashodi	4.059,00	1.991,00	49,1
	Ukupno	27.081.763,00	31.102.932,00	114,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi amortizacije u iznosu od 10.781.892,00 kn ili 34,7 %, troškovi zaposlenih u iznosu od 9.659.419,00 kn ili 31,1 % i materijalni troškovi u iznosu od 6.732.656,00 kn ili 21,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, vrijednosna usklađenja, rezerviranja, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 3.928.965,00 kn i imaju udjel od 12,6 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su veći rashodi amortizacije za 2.089.879,00 kn ili 24,0 % zbog stavljanja u uporabu dijela Projekta Vukovar Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture grada Vukovara (dalje u tekstu: Projekt Vukovar) koncem 2018. i drugi poslovni rashodi za 789.400,00 kn, najvećim dijelom zbog naknade štete izvoditelju radova za troškove zastoja nastale pri izvođenju radova na izgradnji odvodnog sustava naselja Borovo I. – IV. etapa.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 6.732.656,00 kn, a odnose se na druge vanjske usluge u iznosu od 3.492.119,00 kn te troškove sirovine i materijala u iznosu od 3.240.537,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za druge vanjske usluge odnose se na intelektualne i osobne usluge (usluge agencije, odvjetničke usluge, javnobilježničke usluge, naknade za ugovore o djelu) u iznosu od 811.081,00 kn, druge usluge (usluge zaštite i očuvanja imovine, servisiranje i umjeravanje vodomjera) u iznosu od 729.088,00 kn, usluge izrade Programa smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu i usluge revizije postojećeg stanja vodoopskrbnog sustava u iznosu od 623.000,00 kn te servisne i usluge tekućeg održavanja (održavanje teretnih vozila i drugo tekuće održavanje) u iznosu od 314.763,00 kn. Troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošeni materijal u iznosu od 1.587.122,00 kn (od čega se 1.228.814,00 kn odnosi na osnovni materijal), potrošenu energiju u iznosu od 1.527.555,00 kn te otpis sitnog inventara i autoguma u iznosu od 125.860,00 kn.

Troškovi zaposlenih ostvareni su u iznosu od 9.659.419,00 kn, a odnose se na netoplaće i nadoknade u iznosu od 6.510.517,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 1.895.533,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 1.253.369,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu u kojima je određen opis radnog mjesta, plaća (koeficijent složenosti poslova i visina osnovice), druge naknade koje pripadaju zaposleniku i način raskida ugovora. Prosječna brutoplaća za 2019. iznosila je 6.728,00 kn, odnosno netoplaća 5.220,00 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće zaposlenih obavljena je u skladu s propisima.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 10.781.892,00 kn. Obračun amortizacije za 2019. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom uporabe dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20). Od ukupne amortizacije obračunane za 2019., na amortizaciju obračunanu za materijalnu imovinu financiranu tuđim bespovratno primljenim sredstvima odnosi se 8.602.580,00 kn.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 1.902.080,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova zaposlenima, darove i potpore u iznosu od 841.382,00 kn, naknade bankama i Financijskoj agenciji u iznosu od 394.094,00 kn te članarine i doprinose u iznosu od 185.804,00 kn (vrijednosno značajnije su naknada za zaštitu voda i komunalna naknada). Vrijednosno značajnije naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 257.724,00 kn, prigodne godišnje nagrade (za godišnji odmor i božićnica) u iznosu od 248.760,00 kn te nagrade za radne rezultate u iznosu od 183.600,00 kn. Isplaćeni su na temelju odluka i u visini neoporezivih primitaka.

Troškovi vrijednosnog usklađenja ostvareni su u iznosu od 559.075,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca građana (kućanstva) u iznosu od 493.645,00 kn i poslovnih subjekata (gospodarstvo) u iznosu od 65.430,00 kn. U travnju 2020. donesena je Odluka o vrijednosnom usklađenju potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2019. zbog nemogućnosti naplate dospjelih, a nenaplativih potraživanja Društva.

Troškovi rezerviranja ostvareni su u iznosu od 634.622,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rezerviranja za nastavak sudskog spora iz 2017. u iznosu od 593.185,00 kn zbog nadoknade štete bivšoj zaposlenici Društva.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 831.197,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade štete izvoditelju radova nastale pri izvođenju radova na izgradnji odvodnog sustava naselja Borovo I. – IV. etapa u iznosu od 778.192,00 kn. Pravna osoba ovlaštena za sudsko vještačenje sastavila je Izvješće o provedenom vještačenju, prema kojemu su utvrđeni stvarni troškovi zastoja pri izvođenju odvodnih gravitacijskih kolektora odvodnog sustava.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 29.967.691,00 kn, rashodi u iznosu od 31.102.932,00 kn te gubitak u iznosu od 1.135.241,00 kn. U kolovozu 2020. Skupština Društva donijela je Odluku o načinu pokrića gubitka za 2019., prema kojoj će gubitak biti pokriven iz budućeg očekivanog dobitka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 513.265.347,00 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	517.248.802,00	513.265.347,00	99,2
1.	Dugotrajna imovina	493.072.982,00	488.407.176,00	99,1
1.1.	Nematerijalna imovina	34.703,00	61.854,00	178,2
1.2.	Materijalna imovina	493.038.279,00	488.345.322,00	99,0
2.	Kratkotrajna imovina	24.168.659,00	24.855.399,00	102,8
2.1.	Zalihe	1.542.756,00	1.629.042,00	105,6
2.2.	Potraživanja	5.661.602,00	5.057.970,00	89,3
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	10.208.569,00	10.000.000,00	98,0
2.4.	Novac u banci i blagajni	6.755.732,00	8.168.387,00	120,9
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	7.161,00	2.772,00	38,7
II.	Pasiva	517.248.802,00	513.265.347,00	99,2
1.	Kapital i rezerve	73.159.021,00	72.023.781,00	98,4
2.	Rezerviranja	2.563.556,00	1.940.964,00	75,7
3.	Dugoročne obveze	9.031.025,00	1.398.668,00	15,5
4.	Kratkoročne obveze	8.147.204,00	5.221.117,00	64,1
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	424.347.996,00	432.680.817,00	102,0
	Izvanbilančni zapisi	0,00	8.358.558,00	-

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2019. manja je za 4.665.806,00 kn ili 0,9 % u odnosu na vrijednost početkom godine (zbog amortizacije). Odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 319.621.578,00 kn (poslovne zgrade, radionice, cjevovode, kolektor i crpne stanice, skladišta i garažne objekte, ograde, staze i parkirališta), materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 159.183.943,00 kn, zemljište u vrijednosti od 5.825.692,00 kn, alate i strojeve u vrijednosti od 1.910.184,00 kn, postrojenje i opremu u vrijednosti od 1.741.461,00 kn, drugu materijalnu imovinu u vrijednosti od 62.464,00 kn i nematerijalnu imovinu u vrijednosti od 61.854,00 kn. Vrijednosno značajnija materijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 148.442.501,00 kn odnosi se na Projekt Vukovar. Tijekom 2019. nabavljeno je dugotrajne imovine u vrijednosti od 6.129.711,00 kn, a odnosi se na imovinu u pripremi u vrijednosti od 5.816.472,00 kn, postrojenje i opremu (vibracijski valjak, agregat, pumpa za vodu, kosa motorna, pila lančana i uredska oprema) u vrijednosti od 253.927,00 kn te ulaganja u računalne programe u vrijednosti od 59.312,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja u imovinu u pripremi obavljena su u vodoopskrbni sustav u vrijednosti od 2.932.668,00 kn, sustav odvodnje u vrijednosti od 1.929.050,00 kn i uređaj za pročišćavanje otpadnih voda u vrijednosti od 782.011,00 kn.

Kratkotrajna financijska imovina u iznosu od 10.000.000,00 kn odnosi se na oročene depozite kod dvije poslovne banke po 5.000.000,00 kn. Ugovoren je rok oročavanja, rok dospijeca, kamatne stope, način obračuna kamata i raspolaganje depozitom. Sredstva su oročena za potrebe financiranja odobrenih projekata iz Europske unije za koje je potrebno uložiti vlastita sredstva, gradnje komunalnih građevina i povrat kredita.

Koncem 2019. novčana sredstva u banci i blagajni iznosila su 8.168.387,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 1.412.655,00 kn ili 20,9 %, najvećim dijelom zbog naplate bankovne garancije od izvoditelja radova. Odnose se na novčana sredstva na žiroračunu u iznosu od 8.159.471,00 kn i u blagajni u iznosu od 8.916,00 kn.

Potraživanja su koncem 2019. iznosila 5.057.970,00 kn i manja su za 603.632,00 kn ili 10,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 4.291.913,00 kn (umanjeno za ispravak vrijednosti), države i drugih institucija u iznosu od 524.569,00 kn, zaposlenih (kratkoročne pozajmice zaposlenicima Društva) u iznosu od 146.492,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 94.996,00 kn.

Koncem 2019. potraživanja od kupaca iznosila su 7.622.048,00 kn (s ispravkom vrijednosti – bruto) i vrijednosno značajnija su potraživanja za vodne usluge i druge usluge u iznosu od 7.143.758,00 kn, ispravak vrijednosti potraživanja (dospjela, a nenaplaćena potraživanja) u iznosu od 3.330.135,00 kn i potraživanja za troškove suda (trošak ovrha, javnog bilježnika, parničnih postupaka) u iznosu od 331.783,00 kn.

Potraživanja od države i drugih institucija iznose 524.569,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od Hrvatskih voda za ulaganja u sustav odvodnje (naplaćeno u siječnju 2020.) u iznosu od 400.000,00 kn i naknade za bolovanje od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu od 30.655,00 kn.

Koncem 2019. dospjela su potraživanja od kupaca u iznosu od 5.611.896,00 kn (bruto), dok druga potraživanja nisu dospjela. Do listopada 2020. naplaćena su potraživanja u iznosu od 3.865.161,00 kn. Društvo na zakašnjela plaćanja obračunava zatezne kamate. Tijekom 2019. pokrenuto je 840 ovršnih prijedloga za građane (kućanstva) u ukupnom iznosu od 752.953,00 kn. Također, kućanstvima i gospodarstvu upućene su opomene, a s najvećim dužnicima zaključeni su sporazumi o obročnoj otplati duga.

Stanje zaliha u iznosu od 1.629.042,00 kn odnosi se na zalihe sirovine i materijala u skladištu u vrijednosti od 1.380.700,00 kn, sitnog inventara u vrijednosti od 147.550,00 kn te alata i opreme u vrijednosti od 100.792,00 kn. Sirovine i materijal zaprimaju se u skladište primkom i evidentiraju po troškovima nabave, a sa skladišta se izdaju izdatnicom po FIFO metodi. Društvo ima ustrojenu analitičku evidenciju sirovina i materijala.

Kapital i rezerve iznosile su 72.023.781,00 kn, a odnose se na temeljni kapital u iznosu od 84.216.700,00 kn, preneseni gubitak u iznosu od 11.057.760,00 kn, gubitak poslovne godine u iznosu od 1.135.241,00 kn i kapitalne rezerve u iznosu od 82,00 kn.

Rezerviranja su koncem 2019. iznosila 1.940.964,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 622.592,00 kn ili 24,3 % zbog smanjenja rezerviranja za koje je postignut sporazum s izvoditeljem radova zbog nastale štete na izgradnji odvodnog sustava naselja Borovo I. – IV. etapa. Odnose se na rezerviranja za nastavak sudskog spora započetog u 2017. u iznosu od 1.899.527,00 kn i rezerviranja za obračunane zatezne kamate u iznosu od 41.437,00 kn. U 2017. pred Trgovačkim sudom u Osijeku tužiteljica (bivša zaposlenica Društva) podnijela je tužbu protiv Društva radi naknade štete. Presudom Trgovačkog suda u Osijeku usvojen je tužbeni zahtjev tužiteljice u cijelosti te su joj dosuđeni i parnični troškovi sa zateznim kamatama od donošenja presude 30. ožujka 2018. do isplate. Na donesenu presudu Društvo je uložilo žalbu Visokom trgovačkom sudu Republike Hrvatske. Na 31. prosinca 2019. troškovi po presudi (glavnica, zatezne kamate, parnični i drugi troškovi) iznose 1.899.527,00 kn, od čega je 1.306.342,00 kn rezervirano prijašnjih godina, a 593.185,00 kn u 2019. Presudom Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske iz svibnja 2020. žalba Društva odbijena je kao neosnovana. Do listopada 2020. odšteta nije isplaćena. Prema objašnjenju odgovorne osobe, tužiteljica nije dostavila broj tekućeg računa te je u tijeku konačni obračun Porezne uprave, a nakon što Društvo pribavi sve zatražene podatke izvršit će isplatu odštete.

Koncem 2019. dugoročne obveze iznosile su 1.398.668,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na stanje početkom godine manje su za 7.632.357,00 kn ili 84,5 %, najvećim dijelom zbog isplate zadržanog iznosa podizvoditeljima radova na Projektu Vukovar. Odnose se na obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 957.542,00 kn, obveze po zadržanom depozitu u iznosu od 437.898,00 kn i druge dugoročne obveze u iznosu od 3.228,00 kn. Obveza prema bankama odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke iz 2011. zbog osiguranja vlastitog udjela Društva u financiranju Podprojekta Sustav odvodnje grada Vukovara. Koncem 2019. nedospjele obveze po dugoročnom kreditu iznose 957.542,00 kn.

Kratkoročne obveze su koncem 2019. iznosile 5.221.117,00 kn, od čega su dospjele obveze u iznosu od 118.426,00 kn, a nedospjele obveze u iznosu od 5.102.691,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manje su za 2.926.087,00 ili 35,9 %. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na isplatu zadržanog iznosa prema obračunskim situacijama izvoditelju radova nakon završetka radova na Projektu Vukovar. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 1.878.265,00 kn, obveze prema Hrvatskim vodama u iznosu od 1.667.268,00 kn (naknada za korištenje i zaštitu voda), obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2019.) u iznosu od 563.344,00 kn, obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 481.196,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 287.340,00 kn, obveze za članarine i naknade u iznosu od 193.932,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu od 149.772,00 kn. Do listopada 2020. dospjele obveze podmirene su u cijelosti.

Odgodeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja koncem 2019. iznosili su 432.680.817,00 kn i veći su za 8.332.821,00 kn ili 2,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obračunane izvršene radove za investicije (stavljene su u uporabu) koje su financirane iz tuđih sredstava (Hrvatske vode, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, građani i drugi) u iznosu od 277.100.334,00 kn (od čega se 122.704.160,00 kn odnosi na Projekt Vukovar) te ulaganja u pripremi (za imovinu koja nije prenesena u uporabu) u Projekt Vukovar u iznosu od 142.791.585,00 kn, sufinanciranje odvodnje u iznosu od 6.589.131,00 kn, naplaćenu naknadu za razvoj u iznosu od 5.631.767,00 kn i sufinanciranje vodoopskrbnog sustava u iznosu od 568.000,00 kn. Prema računovodstvenim politikama Društvo je financiranje nabave dugotrajne imovine potporama iskazalo po principu odgođenih prihoda.

Koncem 2019. izvanbilančni zapisi iznosili su 8.358.558,00 kn. Odnose se na obavljene i plaćene radove podizvoditeljima radova na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda grada Vukovara nakon raskida ugovora s glavnim izvoditeljem. U svibnju 2019. prema obračunu radova na dan raskida ugovora koji je sastavio nadzorni inženjer utvrđeni su stvarno izvedeni radovi.

U vrijeme obavljanja revizije, Društvo je u poslovnim knjigama za 2020. evidentiralo primljene zadužnice i jamstva u iznosu od 17.780.080,00 kn te dane zadužnice u iznosu od 405.000,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je u srpnju 2020. na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Balance) na dan 31. prosinca 2019., Računa dobiti i gubitka za 2019., Izvještaja o novčanim tokovima, Izvještaja o promjenama kapitala te Bilješki uz financijske izvještaje i sažetka značajnijih računovodstvenih politika.

Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Također, obavljena je revizija financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2019. i Prikazu troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10) za 2019. te je izraženo pozitivno mišljenje.

Javna nabava

U siječnju 2019. donesen je Plan nabave roba, radova i usluga za 2019., koji sadrži podatke propisane odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17) i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema Planu nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 3.937.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2019. doneseno je deset izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 14.976.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je 11.039.000,00 kn ili 280,4 % više u odnosu na Plan nabave. Značajnije povećanje odnosi se na radove rekonstrukcije i izgradnje vodno-komunalne infrastrukture u vrijednosti od 3.740.000,00 kn, sanaciju vodovodne mreže u Ulici bana Josipa Jelačića u vrijednosti od 1.830.000,00 kn, izgradnju ispusta površinskih oborinskih voda u ulici Tri ruže u vrijednosti od 1.650.000,00 kn, izradu projektne dokumentacije rekonstrukcije i izgradnje vodno-komunalne infrastrukture grada Vukovara u vrijednosti od 852.000,00 kn te izradu dokumentacije o nabavi radova nastavka izgradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda grada Vukovara u vrijednosti od 800.000,00 kn.

Tijekom 2019. provedeno je deset otvorenih postupka javne nabave (jedan postupak započet je u 2019., a ugovor je zaključen u 2020.), od čega su dva postupka poništena (za izradu dokumentacije o nabavi radova nastavka izgradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda te za izvođenje radova rekonstrukcije i izgradnje vodno-komunalne infrastrukture za tri grupe jer u propisanom roku nije pristigla nijedna ponuda). Tijekom 2019. provedeno je 39 postupaka jednostavne nabave. Provjerena su četiri postupka javne nabave (sanacija vodovodne mreže u Ulici bana Josipa Jelačića u Vukovaru, rekonstrukcija i izgradnja vodno-komunalne infrastrukture grada Vukovara, opskrba električnom energijom i izrada dokumentacije o nabavi radova nastavka izgradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda grada Vukovara) u vrijednosti od 5.712.000,00 kn i šest postupka jednostavne nabave (izrada elaborata sanacije vodovodne mreže u gradu Vukovaru, osiguranje imovine te nabava aluminijskih sulfata, nadzemnih hidranata, valjka i asfalta) u vrijednosti od 968.000,00 kn, odnosno ukupno 6.680.000,00 kn ili 44,6 % procijenjene vrijednosti Plana nabave. Tijekom 2019. nabavljeno je roba, radova i usluga do 20.000,00 kn u vrijednosti od 978.160,00 kn ili 6,5 % Plana nabave. Provjereno je šest postupka jednostavne nabave planirane u vrijednosti od 968.000,00 kn, a za koje su zaključeni ugovori u vrijednosti od 930.025,00 kn.

Postupci jednostavne nabave odnose se na izradu elaborata sanacije vodovodne mreže u gradu Vukovaru u vrijednosti od 195.800,00 kn, nabavu aluminijeva sulfata u vrijednosti od 177.207,00 kn, osiguranje imovine u vrijednosti od 171.502,00 kn, nabavu valjka u vrijednosti od 160.000,00 kn, nabavu asfalta u vrijednosti od 130.017,00 kn i nadzemnih hidranata u vrijednosti od 95.499,00 kn. Pri nabavi usluga osiguranja imovine pozivi za dostavu ponuda upućeni su na adresu šest gospodarskih subjekta, a rok za dostavu ponuda bio je šest dana. U propisanom roku primljeno je pet ponuda. Nadalje, za nabavu aluminijeva sulfata i nadzemnih hidranata pozivi su upućeni na adresu četiri gospodarska subjekta, a rok za dostavu ponuda bio je 13, odnosno deset dana. Za nabavu nadzemnih hidranata primljene su tri ponude, a za aluminijev sulfat jedna ponuda. Pri nabavi valjka i usluga izrade elaborata sanacije vodovodne mreže u gradu Vukovaru pozivi za dostavu ponuda upućeni su na adresu tri gospodarska subjekta, a rok za dostavu ponuda bio je sedam dana. Za nabavu valjka primljene su tri ponude, a za izradu elaborata sanacije vodovodne mreže u gradu Vukovaru dvije ponude. Pri nabavi asfalta pozivi za dostavu ponuda upućeni su na adresu dva gospodarska subjekta zbog toga što je u trenutku pripreme postupka utvrđeno da se u krugu od 30 kilometara od sjedišta Društva nalaze dvije asfaltne baze koje mogu isporučiti traženi asfalt. Rok za dostavu ponuda bio je šest dana, a primljene su dvije ponude. Pozivi za dostavu ponuda sadrže: opće uvjete (podatke o naručitelju, podatke o predmetu nabave, procijenjenu vrijednost jednostavne nabave, kriterije za odabir, rok valjanosti ponude), uvjete sposobnosti koje ponuditelj treba dokazati, sadržaj ponude, dokaz tehničkih specifikacija, način izrade ponuda, vrijeme i mjesto dostavljanja ponude, uvjete plaćanja i jamstvo za uredno ispunjenje ugovora. Pozivi za dostavu ponuda objavljeni su na mrežnim stranicama Društva.

U siječnju 2019. donesen je Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave koji je bio na snazi do svibnja 2019. kada je donesen novi Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave. Pravilnikom je određeno da je pri nabavi roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn do manje ili jednako 70.000,00 kn osoba nadležna za provođenje postupka nabave dužna zatražiti ponudu od najmanje tri gospodarska subjekta, a iznimno može i jednu, ako se radi o razlozima iznimne žurnosti izazvane događajima koje naručitelj nije mogao predvidjeti ili zbog specifičnosti same nabave. Nadalje, pri nabavi roba i usluga vrijednosti veće od 70.000,00 kn do manje od 200.000,00 kn, odnosno nabave radova manje od 500.000,00 kn osoba nadležna za provođenje postupka nabave dužna je zatražiti ponude od najmanje tri gospodarska subjekta, usporediti pristigle ponude i direktoru predložiti odabir one ponude koja najbolje ispunjava svrhu nabave i ima najnižu cijenu ili je ekonomski najpovoljnija ponuda.

U lipnju 2019. donesene su Procedure i rokovi provedbe nabave, kojima su određene aktivnosti, odgovornost odjela/osoba, rokovi i popratni dokumenti za donošenje plana nabave i provođenje postupaka nabave s obzirom na vrijednost nabave (procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn, od 20.000,00 kn do manje i jednako 70.000,00 kn, od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn te javnu nabavu). Također, Procedurama je određeno da odjel Tehničke pripreme i komercijalnih poslova obavlja analizu tržišta na način da od gospodarskih subjekata prikuplja informativne ponude, kataloge, brošure i istražuje mrežne stranice.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Društva objavljen je Registar zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma koji sadrži sve propisane podatke. Na mrežnim stranicama objavljena je Izjava da nema gospodarskih subjekata s kojima je Društvo u sukobu interesa i Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., postupcima jednostavne nabave obuhvaćena je nabava roba u vrijednosti od 1.364.225,00 kn, usluga u vrijednosti od 1.042.692,00 kn i radova u vrijednosti od 416.655,00 kn, odnosno ukupno 2.823.572,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Također, na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 15 ugovora i tri okvirna sporazuma (nabava goriva, servisiranje i umjeravanje vodomjera, izgradnja odvodnje) u ukupnoj vrijednosti od 11.071.522,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (od čega se 5.768.180,00 kn odnosi na postupke javne nabave iz 2019., a 5.303.342,00 kn na postupke javne nabave započete u 2018. te završene u 2019.).

U odnosu na Plan nabave značajnije odstupanje odnosi se na izgradnju ispusta površinskih oborinskih voda u ulici Tri ruže u vrijednosti od 1.650.000,00 kn za koji nije proveden postupak javne nabave jer nisu osigurana sredstva i na poništenje postupaka izgradnje vodno-komunalne infrastrukture za tri grupe u vrijednosti od 1.480.000,00 kn jer su pristigle ponude koje su veće od procijenjene vrijednosti nabave.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 18. kolovoza 2020. do 10. ožujka 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 prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima
3. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
4. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
5. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva
6. Zakon o vodnim uslugama
7. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva
8. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
9. Zakon o porezu na dobit
10. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
11. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
12. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
13. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
14. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
15. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (siječanj 2019.)
16. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (svibanj 2019.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđeni su propusti koji se odnose na gubitke vode i pokriće gubitka.

1. Gubici vode

- 1.1. Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i javne odvodnje, tijekom 2019. zahvaćeno je 2 272 244 m³ vode, isporučeno je 1 672 504 m³ vode te je gubitak bio 599 740 m³ ili 26,4 % ukupno zahvaćene vode.

Radi smanjenja gubitka vode, Društvo poduzima radnje za otklanjanje kvarova na mreži, zamjenu dotrajalih cjevovoda i nabavlja opremu za traženje kvarova na vodovodnoj mreži. U 2018. započet je otvoreni postupak javne nabave za izradu Programa smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu grada Vukovara, nakon čega je u veljači 2019. s trgovačkim društvom zaključen ugovor u vrijednosti od 933.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednosti.

Program smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu grada Vukovara obuhvaća analizu sustava i izradu matematičkog modela vodoopskrbnog sustava unutar područja obuhvata. Vrijeme izrade je 24 mjeseca od zaključenja ugovora. Rezultati koji se očekuju su stvaranje uvjeta kvalitetnog praćenja i gospodarenja te racionalnog i tehnički korektnog razvoja vodoopskrbe područja obuhvata distributivnog vodoopskrbnog sustava Društva. Prema Strategiji upravljanja vodama potrebno je smanjiti gubitke vode iz javnih vodoopskrbnih sustava na prihvatljive vrijednosti od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivima smatra od 15,0 % do 18,0 %.

S obzirom na navedena odstupanja, Državni ured za reviziju preporučuje i nadalje poduzimati aktivnosti za smanjenje gubitaka vode.

- 1.2. *Društvo u Očitovanju navodi da gubitke vode prikazuje sukladno preporuci IWA WLSG metodologije analize gubitaka vode koja koristi Bilancu vode i izračunavanje svih komponenti neprihodovane vode i standardiziranje pojedinih komponenti i terminologije, a takve podatke koriste i Hrvatske vode. Nadalje, navodi da je prema Bilanci vode ovlaštena potrošnja vode bila 1 771 924 m³, od čega se 1 672 504 m³ odnosi na isporučenu vodu, a 99 420 m³ na nefakturiranu ovlaštenu potrošnju. Od dijela nefakturirane ovlaštene potrošnje 78 395 m³ vode utrošeno je za potrebe kondicioniranja (proizvodnje) vode na koju Društvo plaća naknadu za zaštitu voda te nije gubitak, već namjenski utrošena voda. S obzirom na navedeno, gubitak vode u odnosu na zahvaćenu vodu u 2019. bio je 22,0 %. Nadalje, navodi da Društvo godinama smanjuje gubitke vode i da je prosječni gubitak vode u javnim vodoopskrbnim sustavima Republike Hrvatske od 45,0 % do 50,0 % te da je gubitak vode u Društvu manji, odnosno ispod prosječnih gubitaka. Isto tako, navodi da preporuka nije potrebna jer Društvo kontinuirano provodi mjere na smanjenju gubitaka vode.*

1.3. Prema Izvješću o obavljenoj posebnoj reviziji ekonomska opravdanost razlika u cijeni vodoopskrbe (opskrbe pitkom vodom) na području Vukovarsko-srijemske županije za 2012. iz srpnja 2013., tijekom 2012. zahvaćeno je 3 246 250 m³ vode, isporučeno je 2 100 489 m³ vode te je gubitak bio 1 145 761 m³ ili 35,3 % ukupno zahvaćene vode. Financijskom revizijom za 2019. primijenjen je jednak način izračuna gubitaka vode kao i za 2012., prema kojem je gubitak vode 26,4 % ukupno zahvaćene vode. S obzirom na to da je prema Strategiji upravljanja vodama potrebno smanjiti gubitke vode iz javnih vodoopskrbnih sustava na prihvatljive vrijednosti od 15,0 % do 20,0 %, kao i da Europska unija prihvatljivima smatra od 15,0 % do 18,0 % gubitaka, Državni ured za reviziju ostaje pri danoj preporuci jer je cilj dane preporuke da Društvo i nadalje poduzima napore i aktivnosti za smanjenje gubitka vode na prihvatljivu razinu, što bi pridonijelo stvaranju očekivanog rezultata, a to je ostvarivanje uvjeta za kvalitetno praćenje i gospodarenje te racionalni i tehnički razvoj vodoopskrbe područja obuhvata distributivnog vodoopskrbnog sustava Društva.

2. Pokriće gubitka

2.1. Koncem 2019. kapital i rezerve iznosile su 72.023.781,00 kn, a odnose se na temeljni kapital u iznosu od 84.216.700,00 kn, preneseni gubitak u iznosu od 11.057.760,00 kn, gubitak poslovne godine u iznosu od 1.135.241,00 kn i kapitalne rezerve u iznosu od 82,00 kn.

U 2018. Društvo je imalo dobit u iznosu od 27.743,00 kn. U prijašnjim razdobljima Društvo je primljena sredstva od naknade za razvoj evidentiralo kao prihod u razdoblju u kojem su sredstva primljena. Prema Računovodstvenim politikama određeno je da se potpore koje se odnose na materijalnu imovinu koja se amortizira priznaju kao prihod u razdobljima i u omjerima u kojima se tereti amortizacija tih sredstava. S obzirom na navedeno u 2019. proveden je ispravak pogreške (terećenjem računa prenesenog gubitka i odobravanjem računa prihoda budućeg razdoblja) koja se odnosi na prethodno razdoblje te je utvrđeno da je Društvo od 2012. do 2018. prihode od naknade za razvoj više evidentiralo u iznosu od 11.085.504,00 kn. Nakon umanjenja dobiti iz 2018. utvrđen je preneseni gubitak u iznosu od 11.057.761,00 kn za što su ispravljeni financijski izvještaji za 2018. U kolovozu 2020. Skupština je donijela Odluku o pokriću gubitka, prema kojoj će preneseni gubitak i gubitak za 2019. biti pokriveni iz budućeg očekivanog dobitka. Mjere i aktivnosti koje se trebaju poduzeti za pokriće gubitka Skupština nije donijela.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti mjere i aktivnosti za pokriće gubitka.

2.2. *Društvo u Očitovanju navodi da je odredbom članka 441., stavka 1., točke 1. Zakona o trgovačkim društvima određeno da skupština društva odlučuje o pitanjima određenim društvenim ugovorom, a naročito o financijskim izvještajima društva, izvješću uprave o stanju društva (ako ga je društvo dužno izraditi), upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, davanju razrješnice članovima uprave i to u prvih osam mjeseci poslovne godine za prethodnu godinu. U skladu s odredbama navedenog Zakona Skupština je donijela Odluku o pokriću gubitka. S obzirom na navedeni pravni okvir nema zakonske obveze da Skupština uz odluku kojom utvrđuje način pokrivanja gubitaka dodatno utvrđuje mjere i aktivnosti koje će se poduzeti za pokriće gubitka.*

Nadalje, navodi da komunalno društvo treba poslovati na način da svi troškovi budu pokriveni te mu nije i ne treba biti cilj ostvarivati veliku dobit. Društvo je od 2018. do danas poduzelo sve moguće uštede i smanjenje troškova te nema dodatnog prostora za njihovo smanjenje. S obzirom na to da Skupština nema zakonsku obvezu donositi mjere za pokriće gubitka uz Odluku koju je donijela, iz navedene preporuke nije jasno što Društvo može dodatno napraviti kako bi pokrilo računovodstveni gubitak koji je nastao kao posljedica pogrešnog knjiženja od 2012. Isto tako, navodi da će Društvo 2020. završiti s pozitivnim financijskim rezultatom.

- 2.3. Društvo je u 2019. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 29.967.691,00 kn, ukupne rashode u iznosu od 31.102.932,00 kn te gubitak u iznosu od 1.135.241,00 kn, što s prenesenim gubitkom u iznosu od 11.057.761,00 kn iznosi 12.193.002,00 ili 14,5 % temeljnog (upisanog) kapitala. Društvo je u skladu s odredbama članka 441., stavka 1., točke 1. Zakona o trgovačkim društvima donijelo Odluku o pokriću gubitka, iz koje proizlazi da će se gubitak pokriti iz budućeg očekivanog dobitka, ali cilj donošenja odluke treba biti i određivanje mjera i aktivnosti koje će se poduzeti radi pokrića gubitka. Državni ured za reviziju očituje se na navod da preneseni gubitak iznosi 11.057.761,00 kn, a gubitak poslovne godine 1.135.241,00 kn jer navedeno proizlazi iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja za 2019. Navod u vezi s pogrešnim knjiženjem ne utječe na tu činjenicu te Državni ured za reviziju ostaje pri danoj preporuci da Skupština donese mjere i aktivnosti za pokriće gubitka.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi 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.	Prihodi	2007.	Naplaćena sredstva za financiranje obnove ratom oštećene infrastrukture uplatiti u proračun Grada Vukovara.	-	nije primjenjivo
2.	Javna nabava	2007.	Pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

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

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom da se naplaćena sredstva za financiranje obnove ratom oštećene infrastrukture uplaćuju u proračun Grada Vukovara, prema očitovanju odgovorne osobe iz 2009. navedena sredstva nisu prihod Grada Vukovara, već Društva i ne naplaćuju se od 2010.

IV. ČLAN UPRAVE

1. Uprava

Dario Tišov direktor od 1. listopada 2017.

Na Izvješće o obavljenoj reviziji, KLASA: 041-01/20-07/10, URBROJ: 613-18-21-7, od 18. veljače 2021. zakonski predstavnik dostavio je prigovor. Prigovor nije prihvaćen, te je ovo Izvješće konačno.