



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/20-07/6
URBROJ: 613-04-20-7

Krapina, 6. studenoga 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAGORSKI VODOVOD D.O.O., ZABOK ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	7
	Javna nabava	16
III.	REVIZIJA ZA 2019.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2019.	20
	Provedba naloga i preporuka	23
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	25

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Zagorski vodovod d.o.o., Zabok (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, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Društva za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Društvo je evidentiralo u poslovnim knjigama odnosno iskazalo u financijskim izvještajima ulaganja u imovinu – objekte zajedničkih dijelova vodovoda (prema vrsti imovine) vezano uz Sporazum o korištenju i ulaganju u objekte zajedničkih dijelova vodovoda, koji je 1992. zaključen s trgovačkim društvom Zaprešić d.o.o, Zaprešić.

Koncem 2019. Društvo ima u tijeku više sudskih sporova s trgovačkim društvom Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o., Zaprešić (pravni sljednik društva Zaprešić d.o.o., Zaprešić) radi utvrđivanja cijene proizvodnje vode vezano uz Sporazum o korištenju i ulaganju u objekte zajedničkih dijelova vodovoda te utvrđivanje cijene isporuke vode na pojedinim mjernim mjestima, kao i radi raskida navedenog Sporazuma. Po okončanju sudskih sporova, eventualne vrijednosti koje bi mogle uslijediti po konačnom utvrđivanju ulaganja i korištenja te izračuna cijena proizvodnje voda na zajedničkim dijelovima vodovoda mogle bi imati utjecaj na visinu kapitala i rezervi u Bilanci te na visinu rashoda u Računu dobiti i gubitka.

Isticanje pitanja

Na 31. prosinca 2019. Društvo ima više sudskih sporova u tijeku vezanih uz utvrđivanje cijene proizvodnje vode u vezi sa Sporazumom o korištenju i ulaganju u objekte zajedničkih dijelova vodovoda te utvrđivanje cijene isporuke vode na mjestima gdje je isporuka vode regulirana člankom 47. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19) odnosno člankom 208. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14), koji je prije bio na snazi, kao i u vezi sa samim Sporazumom o korištenju i ulaganju u objekte zajedničkih dijelova vodovoda, s trgovačkim društvom za vodoopskrbu i odvodnju s područja susjedne županije. Društvo je 1992. s trgovačkim društvom Zaprešić d.o.o., Zaprešić zaključilo Sporazum o korištenju i ulaganju u objekte zajedničkih dijelova vodovoda, kojim su uredili međusobna prava i obveze, način upravljanja i korištenja te sustav razvoja zajedničkih dijelova vodovoda (crpilište Šibice, vodosprema Veliki Vrh i drugi objekti kao sastavni dio zajedničkih dijelova vodovoda). U sudskim sporovima Društvo je i u ulozi tužitelja i tuženika odnosno protutužitelja i protutuženika. Društvo kao tuženik odnosno kao protutužitelj vodi sudski spor s društvom Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o., Zaprešić (pravni sljednik društva Zaprešić d.o.o., Zaprešić) kao tužiteljem odnosno protutuženikom radi raskida navedenog Sporazuma te utvrđivanja i evidentiranja vrijednosti ulaganja Društva u iznosu od 24.201.252,00 kn u poslovnim knjigama društva Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o. Drugi sudski postupak u kojem je Društvo tuženik vodi se radi utvrđivanja cijene vode na mjernom mjestu Luka II. Treći sudski spor u kojem je Društvo tužitelj odnosno protutuženik vodi se radi utvrđivanja cijene vode na mjernom mjestu Luka I. i mjernom mjestu Dubravica, Domahovo, Strmec, a navedeni sudski sporovi su spojeni. Četvrti sudski spor u kojem je Društvo tuženik vodi se radi isplate razlike cijene vode na mjernim mjestima Veliki Vrh i Dubravica, Domahovo, Strmec. Peti sudski spor u kojem je Društvo tužitelj vodi se radi utvrđivanja proizvodne cijene vode na mjernom mjestu Veliki Vrh (Društvo obrazlaže da je mjerno mjesto sastavni dio zajedničkog izvorišta Šibice, a na kojem Društvo preuzima vodu koju zajednički proizvedu tuženik i tužitelj na zajedničkom izvorištu Šibice). Po okončanju sudskih sporova, eventualne vrijednosti ulaganja i korištenja te izračuna cijene proizvodnje vode na zajedničkim dijelovima vodovoda mogle bi imati utjecaj na visinu kapitala i rezervi u Bilanci te na visinu rashoda u Računu dobiti i gubitka.

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 količine zahvaćene i isporučene vode) u 2019. bio je 2 106 909 m³ vode ili 32,5 % i nadalje je visok. Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske, prihvatljiva vrijednost gubitaka vode je od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivima smatra od 15,0 % do 18,0 %. (točka 1. 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 finansijskim 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 pravni sljednik javnog poduzeća osnovanog 1960. Nakon usklađenja općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima, u ožujku 1997. upisano je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu. Osnivači su gradovi i općine s područja Krapinsko-zagorske županije (25) i jedna općina s područja Zagrebačke županije koji imaju od 0,04 % do 8,6 % udjela u temeljnom kapitalu društva. Temeljni kapital iznosi 71.459.000,00 kn.

Djelatnost društva je javna vodoopskrba i javna odvodnja. Društvo opskrbljuje vodom 2/3 Krapinsko-zagorske županije i Općinu Jakovlje u Zagrebačkoj županiji, s 34 400 potrošača. Ukupna dužina mjesne i magistralne vodoopskrbne mreže zajedno s priključcima iznosi cca 2 215 km, od čega 1 895 km čine mreže, a 320 km priključci. U sustav je uključeno 65 vodosprema, 65 hidrostanica te 34 pumpne stanice. Voda se crpi iz šest lokacija: izvorišta Lobar, Šibice, Belečka Selnica, Mlačine Grabari, Osredok Desinički i Harina Zlaka. Društvo ima u vlasništvu ili pod upravljanjem cca 260 km mreže javne odvodnje te pet uređaja za pročišćavanje otpadnih voda.

Tijela upravljanja su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čine svi članovi Društva koji su upisani u knjigu poslovnih udjela. Upravu čini jedan član. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Mario Mihovilić. Nadzorni odbor ima devet članova. Predsjednik Nadzornog odbora je Jurica Krleža. Članovi su imenovani na četiri godine. Društvo ima Revizijski odbor koji čine tri člana.

Rad Društva organiziran je na tri organizacijske razine: direktor, sektori (Sektor vodoopskrbe i odvodnje, Sektor pravnih i općih poslova, Sektor računovodstva, financija i komercijale) te odjeli/službe. Društvo koncem 2019. ima 194 zaposlenika.

Sredstva za obavljanje djelatnosti Društvo ostvaruje najvećim dijelom od prodaje vode u iznosu od 35.851.403,00 kn (61,4 %).

Planiranje

Društvo je u prosincu 2018. donijelo Poslovni plan, Financijski plan te Plan gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2019. Izmjene Poslovnog plana, Financijskog plana te Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina donijelo je u prosincu 2019.

Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 56.146.809,00 kn, rashodi u iznosu od 56.005.700,00 kn te dobit u iznosu od 141.109,00 kn. Izmjenama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 58.406.410,00 kn ili 4,0 % više u odnosu na plan, rashodi u iznosu od 58.331.210,00 kn ili 4,2 % više te dobit u iznosu od 75.200,00 kn ili 46,7 % manje u odnosu na plan. Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje (distribucija vode, odvodnja, pročišćavanje, usluga crpljenja, pražnjenje i odvoženja iz septičke jame, izgradnja priključaka, ostale usluge) u iznosu od 41.064.510,00 kn s udjelom od 70,3 %, ostale prihode u iznosu od 13.260.000,00 kn s udjelom od 22,7 %, prihode od upotrebe vlastitih proizvoda, roba i usluga u iznosu od 3.877.900,00 kn s udjelom od 6,6 % te financijske prihode u iznosu od 204.000,00 kn s udjelom od 0,4 % u ukupno planiranim prihodima.

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove osoblja u iznosu od 21.150.000,00 kn s udjelom od 36,3 %, troškove amortizacije u iznosu od 17.450.000,00 kn s udjelom od 29,9 % te troškove sirovina i materijala u iznosu od 7.397.700,00 kn s udjelom od 12,7 % u ukupno planiranim rashodima.

Prema Izvješću posloводства (godišnje izvješće) za 2019., iz travnja 2020., Društvo je u 2019. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 58.347.253,00 kn ili 0,1 % manje od planiranih, rashode u iznosu od 58.290.175,00 kn ili 0,1 % manje, dok ostvarena dobit (prije oporezivanja) iznosi 57.078,00 kn ili 24,1 % manje od planirane.

Planom gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2019. planirana je gradnja komunalnih vodnih građevina u iznosu od 83.559.055,00 kn (javna odvodnja u iznosu od 66.732.642,00 kn, javna vodoopskrba u iznosu od 16.826.413,00 kn), a održavanje komunalnih vodnih građevina u iznosu od 4.837.000,00 kn (rekonstrukcije u vodoopskrbi i odvodnji u iznosu od 1.853.000,00 kn, uređenje objekata u iznosu od 2.984.000,00 kn).

Društvo je u prosincu 2019. donijelo Izmjene Poslovnog plana u skladu s odredbama članka 23., stavka 2. Zakona o vodnim uslugama kojima je propisano, između ostalog, da poslovni plan sadržava financijski plan, a u njegovim okvirima i: plan gradnje komunalnih vodnih građevina i plan održavanja komunalnih vodnih građevina.

Izmjenama plana gradnje komunalnih vodnih građevina za 2019. planirana su ulaganja u iznosu od 27.611.878,00 kn (javna odvodnja u iznosu od 16.586.572,00 kn, javna vodoopskrba u iznosu od 11.025.306,00 kn), što je 55.947.177,00 kn ili 67,0 % manje od plana. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na investiciju u području javne odvodnje – izgradnja sustava odvodnje Zabok i sustava odvodnje Zlatar za 46.888.496,00 kn zbog poništenja dijela javnog natječaja. Planirani izvori financiranja su sredstva fondova Europske unije u iznosu od 17.020.917,00 kn (61,7 %), Hrvatskih voda u iznosu od 4.130.246,00 kn (15,0 %), Republike Hrvatske u iznosu od 3.127.423,00 kn (11,3 %), sredstva Društva (iz naknade za razvoj) u iznosu od 1.949.851,00 kn (7,1 %), sredstva jedinica lokalne samouprave u iznosu od 819.300,00 kn (2,9 %) te kredit u iznosu od 564.141,00 kn (2,0 %). Izmjenama plana održavanja komunalnih vodnih građevina planirana su ulaganja u iznosu od 5.838.860,00 kn, što je 1.001.860,00 kn ili 20,7 % više od plana, od čega su značajnija ulaganja planirana u uređenje upravne zgrade Društva u iznosu od 2.840.000,00 kn.

Prema godišnjem izvješću za 2019., plan gradnje komunalnih vodnih građevina ostvaren je u iznosu od 27.329.350,00 kn ili 99,0 %, od čega su ulaganja u javnu odvodnju ostvarena u iznosu od 17.027.647,00 kn ili 2,7 % više, a u javnu vodoopskrbu u iznosu od 10.301.703,00 kn ili 6,6 % manje od planiranog. Izvori financiranja su sredstva fondova Europske unije u iznosu od 17.372.716,00 kn s udjelom od 63,6 %, Hrvatskih voda u iznosu od 3.755.165,00 kn s udjelom od 13,7 %, Republike Hrvatske u iznosu od 3.197.100,00 kn s udjelom od 11,7 %, sredstva Društva (iz naknade za razvoj) u iznosu od 1.622.505,00 kn s udjelom od 5,9 %, sredstva jedinica lokalne samouprave u iznosu od 783.396,00 kn s udjelom od 2,9 % te sredstva kredita u iznosu od 598.468,00 kn s udjelom od 2,2 % u ukupnim izvorima financiranja. Nadalje, plan održavanja komunalnih vodnih građevina ostvaren je u iznosu od 5.859.339,00 kn ili 6,4 % više od plana. Vrijednosno značajnija investicija odnosi se na uređenje upravne zgrade Društva i ostvarena je u iznosu od 2.727.734,00 kn ili 96,1% planirane vrijednosti.

Izvori financiranja su prihodi u visini obračunane amortizacije u iznosu od 3.226.245,00 kn s udjelom od 55,1 %, kredit u iznosu od 2.365.545,00 kn s udjelom od 40,4 %, prihodi poslovanja u iznosu od 238.819,00 kn s udjelom od 4,1 % te potpore građana u iznosu od 28.730,00 kn s udjelom od 0,4 % u ukupnim izvorima financiranja.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18), prema kojima se u Republici Hrvatskoj primjenjuje Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u srednje poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i objavljeni su u Registru godišnjih financijskih izvještaja. Društvo je objavilo financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 58.347.253,00 kn, rashodi u iznosu od 58.290.175,00 kn te dobit u iznosu od 57.078,00 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	57.162.065,00	58.156.382,00	101,7
1.1.	Prihodi od prodaje	40.151.208,00	40.679.988,00	101,3
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	3.639.127,00	3.930.366,00	108,0
1.3.	Drugi poslovni prihodi	13.371.730,00	13.546.028,00	101,3
2.	Financijski prihodi	338.390,00	190.871,00	56,4
	Ukupni prihodi	57.500.455,00	58.347.253,00	101,5

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 40.679.988,00 kn ili 69,7 %, dok svi drugi prihodi (prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga, drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 17.667.265,00 kn ili 30,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje u iznosu od 40.679.988,00 kn odnose se na prihode od vodnih usluga u iznosu od 37.973.108,00 kn (od prodaje vode 35.851.403,00 kn, odvodnje 1.652.493,00 kn, pročišćavanja otpadnih voda 344.993,00 kn, usluge crpljenja, odvoza i zbrinjavanja voda iz septičkih jama fizičkih i pravnih osoba 124.219,00 kn) te drugih usluga (zahtjevi za izradu i izrada priključaka na vodoopskrbu i odvodnju, premještanje priključaka, popravci kvarova, izmjena vodomjera, isključenje i priključenje na vodoopskrbu, naplata vodnih naknada, pročišćavanje otpadnih voda iz sabirnih jama) u iznosu od 2.706.880,00 kn.

Prihodi od vodnih usluga ostvareni su na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga iz veljače 2016., Odluke o cijeni vodnih usluga odvodnje, pročišćavanja otpadnih voda i crpljenja i odvoza otpadnih voda iz septičkih i sabirnih jama iz siječnja 2015., Odluke o cijeni vode za druge isporučitelje iz prosinca 2015., ugovora o isporuci vode namijenjenoj ljudskog potrošnji drugim isporučiteljima vodnih usluga iz srpnja 2016. te privremenih rješenja o cijeni isporuke vodne usluge za pojedina mjerna mjesta Vijeća za vodne usluge iz travnja i lipnja 2015.

Prihodi od drugih usluga ostvareni su na temelju Odluke o cijenama ostalih usluga iz listopada 2017.

Prema Odluci o cijeni vodnih usluga iz veljače 2016., fiksni dio cijene javne vodoopskrbe iznosi 15,00 kn mjesečno za sve korisnike. Varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe za gospodarstvo iznosi 9,53 kn/m³, za kućanstva i stanare 8,09 kn/m³ isporučene vode, a za socijalno ugrožene građane 4,85 kn/m³ ili 60,0 % osnovne cijene za kućanstva. Korisnicima vodnih usluga javne vodoopskrbe cijena vodne usluge javne vodoopskrbe obračunava se prema isporučenoj količini vode očitanoj na vodomjeru. Očitavanje vodomjera za kućanstva obavlja se dvomjesečno, a za poslovne korisnike i za korisnike u stambenim zgradama mjesečno. Korisnicima vodnih usluga ispostavlja se 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 za gospodarstvo i stanovništvo te 0,41 kn/m³ za korisnike koji su priključeni na uređaje za pročišćavanje otpadnih voda), koje su prihod Hrvatskih voda, te naknada za razvoj (0,70 kn/m³), koja je prihod isporučitelja vodnih usluga.

Prema Odluci o cijeni vodnih usluga odvodnje, pročišćavanja otpadnih voda i crpljenja i odvoza otpadnih voda iz septičkih i sabirnih jama, fiksni dio cijene javne odvodnje za korisnike stambenih i poslovnih prostora iznosi 2,70 kn/mjesečno. Varijabilni dio cijene usluge odvodnje za korisnike stambenih prostora iznosi 1,01 kn/m³, a za korisnike poslovnih prostora iznosi 1,51 kn/m³. Fiksni dio osnovne cijene vodnih usluga pročišćavanja otpadnih voda za korisnike stambenih i poslovnih prostora iznosi 1,80 kn/mjesečno, dok varijabilni dio cijene pročišćavanja za korisnike stambenih prostora iznosi 0,86 kn/m³, a za korisnike poslovnih prostora iznosi 2,24 kn/m³.

Odlukom o cijeni vodnih usluga iz veljače 2016. utvrđena je cijena koju plaćaju socijalno ugroženi građani za količinu isporučene vode nužne za osnovne potrebe kućanstva u iznosu od 4,85 kn/m³ (60,0 % osnovne cijene vode), dok fiksni dio cijene nije bio umanjen i iznosio je 15,00 kn/mjesečno. Odlukom o socijalnoj cijeni vodnih usluga iz prosinca 2019. (s primjenom od početka siječnja 2020.) fiksni dio cijene vode smanjen je na 9,00 kn.

Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga ostvareni u iznosu od 3.930.366,00 kn odnose se na prihode od rekonstrukcije postojeće vodovodne mreže i odvodnje u iznosu od 2.478.915,00 kn, izgradnje vodovodne mreže i odvodnje u iznosu od 773.218,00 kn te na usluge baždarenja vodomjera u iznosu od 678.233,00 kn.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 13.546.028,00 kn.

Odnose se na prihodovanje odgođenih prihoda u iznosu od 12.969.718,00 kn, naplaćena utužena potraživanja iz prethodnih godina u iznosu od 391.163,00 kn, kazni za neovlašteno korištenje vodnih usluga u iznosu od 91.718,00 kn, naplaćenih šteta od osiguranja u iznosu od 54.755,00 kn te od drugih poslovnih prihoda (povrat pogrešno uplaćenih sredstava, odobreni rabati, usklađenja) u iznosu od 38.674,00 kn.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 190.871,00 kn. Odnose se na prihode od kamata (od kupaca) u iznosu od 159.645,00 kn, kamate po utuženju u iznosu od 28.422,00 kn te kamate na depozite po viđenju u iznosu od 2.804,00 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	57.032.386,00	57.961.583,00	101,6
1.1.	Materijalni troškovi	13.697.593,00	14.390.305,00	105,1
1.2.	Troškovi osoblja	20.491.355,00	21.080.584,00	102,9
1.3.	Amortizacija	16.909.001,00	17.437.003,00	103,1
1.4.	Drugi troškovi	4.372.445,00	4.639.541,00	106,1
1.5.	Vrijednosna usklađenja	1.431.267,00	294.355,00	20,6
1.6.	Drugi poslovni rashodi	130.725,00	119.795,00	91,6
2.	Financijski rashodi	310.199,00	328.592,00	105,9
	Ukupno	57.342.585,00	58.290.175,00	101,7

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu od 21.080.584,00 kn ili 36,2 %, troškove amortizacije u iznosu od 17.437.003,00 kn ili 29,9 % te materijalne troškove u iznosu od 14.390.305,00 kn ili 24,7 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 5.382.283,00 kn ili 9,2 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu znatno su manja vrijednosna usklađenja za 1.136.912,00 kn ili 79,4 %. Društvo obrazlaže da je u odnosu na prethodnu godinu bilo manje predstečajnih nagodbi i stečajeva kupaca te je smanjenja neizvjesnost naplate potraživanja od ostalih kupaca (potrošača).

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 14.390.305,00 kn. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 7.584.050,00 kn i ostale vanjske troškove u iznosu od 6.806.255,00 kn. Troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošene sirovine i materijal u iznosu od 4.497.440,00 kn, troškove energije u iznosu od 2.838.156,00 kn te troškove sitnog inventara i automobilskih guma u iznosu od 248.454,00 kn.

Ostali vanjski troškovi ostvareni su u iznosu od 6.806.255,00 kn.

Vrijednosno značajniji troškovi odnose se na dobavu vode iz vodocrpilišta Šibice u iznosu od 1.434.118,00 kn, usluge održavanja i zaštite objekata, strojeva, programa, nadzornog upravljačkog sustava, vozila i druge usluge u iznosu od 1.374.215,00 kn, troškove ostalih vanjskih usluga u iznosu od 1.079.661,00 kn (značajniji troškovi odnose se na usluge kontrole kakvoće vode u iznosu od 612.005,00 kn, najam poslovnog prostora u iznosu od 101.406,00 kn, usluge ispisa računa u iznosu od 75.828,00 kn, usluge oglašavanja u medijima u iznosu od 58.229,00 kn), usluge poštarine i telefona u iznosu od 1.007.368,00 kn, troškove vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanju usluga u iznosu od 740.445,00 kn (značajniji troškovi odnose se na građevinske radove na rekonstrukciji i dogradnji u iznosu od 332.321,00 kn, armiranobetonske radove u iznosu od 146.985,00 kn, zemljane radove u iznosu od 125.853,00 kn, uređenje nogostupa i cesta u iznosu od 109.421,00 kn), troškove platnog prometa u iznosu od 405.060,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 339.207,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 21.080.584,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 13.505.086,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 4.757.588,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 2.817.910,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, kojima su utvrđena radna mjesta i koeficijenti složenosti poslova. Osnovica za obračun plaće i dodaci na plaće utvrđeni su Kolektivnim ugovorom. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće zaposlenika obavljena je u skladu s propisima. Za 2019. isplaćena je prosječna brutoplaća u iznosu od 8.223,00 kn te prosječna netoplaća u iznosu od 6.099,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 17.437.003,00 kn. Odnose se na amortizaciju građevinskih objekata u iznosu od 15.171.159,00 kn, transportne imovine u iznosu od 614.392,00 kn, postrojenja u iznosu od 556.474,00 kn, opreme u iznosu od 501.395,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu od 326.766,00 kn te amortizaciju alata i pogonskog inventara u iznosu od 266.817,00 kn. Od ukupne amortizacije obračunane za 2019., iznos od 12.969.718,00 kn odnosi se na amortizaciju obračunanu za materijalnu imovinu financiranu tuđim bespovratno primljenim sredstvima.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 4.639.541,00 kn. Odnose se na naknade za materijalna prava zaposlenika u iznosu od 3.309.718,00 kn, druge troškove poslovanja (stručno obrazovanje, troškovi bilježnika, sudski troškovi, pristojbe, obvezni liječnički i sistematski pregledi zaposlenika, stručna literatura) u iznosu od 369.766,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 332.743,00 kn, članarine, naknade i doprinose u iznosu od 196.111,00 kn, naknade članovima Nadzornog i Revizijskog odbora u iznosu od 303.828,00 kn, dnevnice za službena putovanja i putne troškove u iznosu od 123.975,00 kn te porez na cestovna motorna vozila u iznosu od 3.400,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade za materijalna prava zaposlenika odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 1.560.090,00 kn, prigodnu godišnju nagradu (božićnica, uskrsnica, regres, jubilarne nagrade) u iznosu od 654.105,00 kn, nagrade za rezultate rada u iznosu od 581.250,00 kn (250,00 kn mjesečno po zaposleniku), otpremnine u iznosu od 376.144,00 kn, darove djeci u iznosu od 65.800,00 kn, potpore zaposlenicima (zbog bolovanja, rođenja djeteta, smrti, elementarnih nepogoda) u iznosu od 46.000,00 kn, naknadu za praksu učenika u iznosu od 23.123,00 kn te naknade za povjerenstvo za reklamacije u iznosu od 3.206,00 kn. Iznosi pojedinačnih nagrada zaposlenicima određeni su kolektivnim ugovorom i dodacima te odlukama Uprave, a obračunani su i isplaćeni u visini neoporezivih primitaka po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugih primitaka koji se ne smatraju plaćom.

Troškovi vrijednosnog usklađenja ostvareni su u iznosu od 294.355,00 kn, a odnose se na otpis potraživanja od kupaca zbog kvara na internoj vodovodnoj instalaciji korisnika u iznosu od 119.593,00 kn, zbog prigovora kupaca na ovršne prijedloge u iznosu od 101.561,00 kn, zbog kvara na vodomjernoj instalaciji zbog zamora i poroznosti materija u iznosu od 67.149,00 kn, vrijednosno usklađenje potraživanja zbog jednostavnog stečaja nad imovinom potrošača u iznosu od 5.937,00 kn te otpis potraživanja zbog zastare u iznosu od 115,00 kn.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 119.795,00 kn, a vrijednosno su značajniji porezno nepriznati troškovi osobnih automobila u iznosu od 40.956,00 kn, troškovi donacija udrugama iz područja kulture, znanosti, obrazovanja, sporta i drugih područja u iznosu od 35.000,00 kn te troškovi sponzorstva udrugama iz kulture i sporta u iznosu od 22.000,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 328.592,00 kn, a vrijednosno značajnije su kamate na kredit banke iz 2015. za financiranje rješavanja imovinskopravnih odnosa za sustav odvodnje Zabok i sustav odvodnje Zlatar te kupnju vozila za obavljanje djelatnosti odvodnje u iznosu od 184.879,00 kn i kamate na kredit iz 2017. za financiranje adaptacije i dogradnje poslovne zgrade te za nabavu teretnih vozila i strojeva u iznosu od 104.921,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 534.333.209,00 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	518.163.529,00	534.333.209,00	103,1
1.	Dugotrajna imovina	494.076.124,00	516.678.781,00	104,6
1.1.	Nematerijalna imovina	1.493.106,00	1.361.697,00	91,2
1.2.	Materijalna imovina	492.333.018,00	515.067.084,00	104,6
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	250.000,00	250.000,00	100,0
2.	Kratkotrajna imovina	24.042.223,00	17.620.502,00	73,3
2.1.	Zalihe	2.821.822,00	2.976.781,00	105,5
2.2.	Potraživanja	11.835.218,00	12.915.796,00	109,1
2.3.	Novac u banci i blagajni	9.385.183,00	1.727.925,00	18,4
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	45.182,00	33.926,00	75,1
II.	Pasiva	518.163.529,00	534.333.209,00	103,1
1.	Kapital i rezerve	87.864.467,00	87.896.763,00	100,0
2.	Dugoročne obveze	8.948.902,00	8.520.377,00	95,2
3.	Kratkoročne obveze	9.081.523,00	21.055.160,00	231,8
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	412.268.637,00	416.860.909,00	101,1
	Izvanbilančni zapisi	40.127.245,00	46.632.922,00	116,2

Vrijednost dugotrajne imovine u iznosu od 516.678.781,00 kn odnosi se na vrijednost računalnih programa i ostalih prava u iznosu od 1.361.697,00 kn, materijalne imovine u iznosu od 515.067.084,00 kn (građevinski objekti 411.102.491,00 kn, materijalna imovina u pripremi 76.892.703,00 kn, postrojenje i oprema 9.369.394,00 kn, zemljište 7.166.131,00 kn, alati, pogonski inventar i transportna imovina 6.404.377,00 kn, predujmovi za materijalnu imovinu 3.982.480,00 kn, ostala materijalna imovina 149.508,00 kn) te na vrijednost dugotrajne financijske imovine u iznosu od 250.000,00 kn (suosnivački ulog od 25,0 % u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za proizvodnju mineralne i drugih flaširanih voda).

U odnosu na prethodnu godinu vrijednost dugotrajne imovine veća je za 22.602.657,00 kn ili 4,6 % zbog povećanja ulaganja u imovinu u pripremi. Tijekom 2019. nabavljena je dugotrajna materijalna imovina u iznosu od 45.526.727,00 kn, obračunana je amortizacija u iznosu od 17.458.909,00 kn, prenesena je imovina u upotrebu u iznosu od 5.450.245,00 kn, a netovrijednost rashoda za rashodovanu imovinu iznosi 14.916,00 kn.

Nabavljena dugotrajna materijalna imovina u iznosu od 45.526.727,00 kn evidentirana je na koncu 2019. u okviru materijalne imovine u pripremi u iznosu od 34.277.283,00 kn, građevinskih objekata u iznosu od 5.702.364,00 kn, predujmova u iznosu od 3.966.530,00 kn, alata, pogonskog inventara i transportne imovine u iznosu od 784.393,00 kn, postrojenja u iznosu od 362.334,00 kn, računalnih programa i ostalih prava u iznosu od 197.882,00 kn, opreme u iznosu od 180.258,00 kn te zemljišta u iznosu od 55.683,00 kn.

Ulaganja u imovinu u pripremi u iznosu od 34.277.283,00 kn odnose se na izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 26.627.352,00 kn, dogradnju i rekonstrukcije objekata vodoopskrbe i odvodnje i poslovnu zgradu u iznosu od 5.238.885,00 kn te izgradnju mjesnih vodovodnih mreža i ogranaka u iznosu od 2.411.046,00 kn. U okviru izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje, značajnije investicije odnose se na izgradnju sustava odvodnje Zabok i Zlatar u iznosu od 10.643.998,00 kn (od čega glavni kolektor Gornja Stubica-Oroslavje u iznosu od 9.198.692,00 kn), odvodnja fekalnih voda u Općini Kumrovec u iznosu od 5.871.496,00 kn te izgradnju vodoopskrbnog sustava na području Općine Jakovlje u iznosu od 5.045.561,00 kn.

Vrijednost kratkotrajne imovine iznosi 17.620.502,00 kn, a odnosi se na vrijednost zaliha u iznosu od 2.976.781,00 kn, potraživanja u iznosu od 12.915.796,00 kn te novac u banci u iznosu od 1.727.925,00 kn.

Vrijednost zaliha koncem 2019. iznosi 2.976.781,00 kn, a odnosi se na vrijednost sirovina i materijala u iznosu od 2.935.939,00 kn te na predujmove za zalihe u iznosu od 40.842,00 kn. Novac u banci iskazan je u iznosu od 1.727.925,00 kn, a odnosi se na stanje novčanih sredstava na sedam žiroračuna u dvije poslovne banke.

Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 12.915.796,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 12.134.355,00 kn, države i drugih institucija u iznosu od 772.341,00 kn te od zaposlenih u iznosu od 9.100,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 1.080.578,00 kn ili 9,1 %. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od kupaca, a odnose se na potraživanja za vodne usluge (gospodarstvo, kućanstva, stambene zgrade, za priključke, suglasnosti) u iznosu od 10.858.376,00 kn i utužena potraživanja u iznosu od 2.056.049,00 kn ili ukupno u iznosu od 12.914.425,00 kn, a umanjena za vrijednosno usklađenje u iznosu od 780.070,00 kn iznose 12.134.355,00 kn. Potraživanja od kupaca u iznosu od 12.914.425,00 kn prate se po dospelosti.

Koncem 2019. dospjela su potraživanja u iznosu od 5.212.139,00 kn, a nedospjela u iznosu od 7.702.286,00 kn. Od dospjelih potraživanja u iznosu od 5.212.139,00 kn, na potraživanja do 30 dana odnosi se 1.519.564,00 kn, od 30 do 60 dana odnosi se 638.000,00 kn, od 60 do 90 dana odnosi se 505.606,00 kn, od 90 do 365 dana odnosi se 1.490.018,00 kn, dok se na potraživanja preko 365 dana odnosi 1.058.951,00 kn. Do konca lipnja 2020., dospjela potraživanja (5.212.139,00 kn) naplaćena su u iznosu od 3.090.077,00 kn ili 59,3 %. Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 772.341,00 kn odnose se na potraživanja od državnih i drugih institucija (osiguravajućeg društva za naknadu štete, Hrvatskih voda za preplaćene naknade za zaštitu i korištenje voda te druga potraživanja u iznosu od 364.531,00 kn, Hrvatskih voda i jedinica lokalne i područne samouprave po zahtjevima i ugovorima za obavljene radove u iznosu od 241.616,00 kn, Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu od 129.305,00 kn te za porez na dobit u iznosu od 36.889,00 kn). Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 9.100,00 kn odnose se na potraživanja za troškove školovanja zaposlenika.

Kapital i rezerve na dan 31. prosinca 2019. iskazani su u iznosu od 87.896.763,00 kn, a sastoje se od temeljnog kapitala u iznosu od 71.459.000,00 kn, kapitalnih rezervi u iznosu od 13.079.734,00 kn, rezervi iz dobiti u iznosu od 1.603.886,00 kn, zadržane dobiti u iznosu od 1.721.847,00 kn i dobiti za 2019. u iznosu od 32.296,00 kn. Upisani temeljni kapital nije se mijenjao u odnosu na prethodnu godinu. U vlasništvu je gradova Zaboka 6.145.500,00 kn (8,6 %), Zlatara 4.809.200,00 kn (6,73 %), Oroslavja 4.301.800,00 kn (6,02 %), Donje Stubice 3.773.000,00 kn (5,28 %), Klanjca 2.615.400,00 kn (3,66 %) te općina Bedekovčine 5.738.200,00 kn (8,03 %), Marije Bistrice 4.859.200,00 kn (6,8 %), Svetog Križa Začretje 4.544.800,00 kn (6,36 %), Gornje Stubice 3.987.400,00 kn (5,58 %), Krapinskih Toplica 3.808.800,00 kn (5,33 %), Velikog Trgovišća 3.515.800,00 kn (4,92 %), Lobora 2.636.800,00 kn (3,69 %), Konjščine 2.608.200,00 kn (3,65 %), Jakovlja 2.493.900,00 kn (3,49 %), Budinščine 2.058.000,00 kn (2,88 %), Mača 1.893.700,00 kn (2,65 %), Zlatar Bistrice 1.743.600,00 kn (2,44 %), Stubičkih Toplica 1.650.700,00 kn (2,31 %), Mihovljana 1.613.500,00 kn (2,26 %), Tuhlja 1.365.100,00 kn (1,91 %), Hrašćine 1.350.600,00 kn (1,89 %), Kumrovca 1.236.000,00 kn (1,73 %), Kraljevca na Sutli 1.014.700,00 kn (1,42 %), Zagorskih Sela 871.800,00 kn (1,22 %), Novog Golubovca 794.700,00 kn (1,11 %) i Desinića 28.600,00 kn (0,04 %).

Kapitalne rezerve u iznosu od 13.079.734,00 kn odnose se na ulaganja u komunalnu infrastrukturu do konca 1997., koja nisu upisana kao temeljni kapital, a prije donošenja odluke o primjeni računovodstvene politike sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 20 (ulaganja u komunalnu vodnu infrastrukturu iz potpora vode se po prihodovnom principu) u iznosu od 11.658.770,00 kn, prijenos vrijednosti javne odvodnje (Grad Zabok, općine Bedekovčina, Veliko Trgovišće, Krapinske Toplice, Sveti Križ Začretje) sa trgovačkog društva za obradu otpadaka na Društvo u iznosu od 763.042,00 kn te na prijenos vrijednosti javne odvodnje (Grad Klanjec i Općina Kumrovec) s trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti na Društvo u iznosu od 657.922,00 kn, bez naknade i bez povećanja temeljnog kapitala. Ostale rezerve u iznosu od 1.603.886,00 kn odnose se na ostvarenu dobit do 2010. (od 2011. ostvarena dobit evidentira se u zadržanu dobit).

Obveze su u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. iskazane u iznosu od 29.575.537,00 kn, od čega dugoročne obveze u iznosu od 8.520.377,00 kn, a kratkoročne obveze u iznosu od 21.055.160,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 11.545.112,00 kn ili 64,0 %.

Dugoročne obveze odnose se na obveze prema bankama za kredit za dogradnju, adaptaciju i opremanje poslovne zgrade i za nabavu teretnih vozila i strojeva u iznosu od 4.680.000,00 kn, projekt rješavanja imovinskopravnih odnosa za sustav odvodnje Zabok i sustav odvodnje Zlatar te nabavu specijalnog vozila za obavljanje usluge odvodnje u iznosu od 2.217.129,00 kn, izgradnju sustava prikupljanja i odvodnje otpadnih voda aglomeracije Zabok i aglomeracije Zlatar te za proširenje sustava odvodnje i II. faze izgradnje uređaja za pročišćavanje (biološki dio) u Krapinskim Toplicama u iznosu od 590.876,00 kn te na obveze za primljeni depozit izvršitelja usluge kao jamstvo za uredno ispunjenje po ugovoru o uslugama nadzora nad provedbom projekata izgradnje sustava prikupljanja i odvodnje otpadnih voda sustava odvodnje Zabok i sustava odvodnje Zlatar u iznosu od 1.032.372,00 kn. Vrijednosno značajniji ugovor o dugoročnom kreditu zaključen je s poslovnom bankom u prosincu 2018. u iznosu od 30.800.000,00 kn za financiranje udjela Društva u investicijama za izgradnju sustava prikupljanja i odvodnje otpadnih voda aglomeracije Zabok i aglomeracije Zlatar te za proširenje sustava odvodnje i II. faza izgradnje uređaja za pročišćavanje (biološki dio) u Krapinskim Toplicama. Kredit se financira iz sredstava Razvojne banke Vijeća Europe (CEB) plasiranih od Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Način i rok korištenja kredita ugovoren je sukcesivno do konca prosinca 2023., dospijeće prve rate koncem ožujka 2024. godine, a zadnje rate koncem prosinca 2038. Obveza za navedeni kredit koncem 2019. iskazana je u iznosu od 590.875,75 kn.

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 21.055.160,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 11.973.637,00 kn ili 131,9 % zbog značajnog povećanja obveza prema dobavljačima za 6.830.450,00 kn ili 167,1 % (započeta realizacija investicije na sustavu odvodnje aglomeracija Zabok i aglomeracija Zlatar te ulaganja u građenje javnih sustava za vodoopskrbu, odvodnju, pročišćavanje otpadnih voda) i obveza prema bankama i drugim financijskim institucijama za 4.006.305,00 kn ili 100,0 %. Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 10.918.624,00 kn (od čega su dospjele u iznosu od 977.711,00 kn ili 9,0 %, a nedospjele u iznosu od 9.940.913,00 kn ili 91,0 %), prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 4.006.305,00 kn (kratkoročni revolving kunski kredit), ostale kratkoročne obveze u iznosu od 2.796.647,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na obračunanu naknadu za zaštitu i korištenje voda za Hrvatske vode u iznosu od 2.313.999,00 kn), prema zaposlenicima u iznosu od 1.374.109,00 kn (neisplaćena netoplaća za prosinac 2019. i druga materijalna prava po kolektivnom ugovoru), za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 933.136,00 kn (doprinosi i poreze iz plaće i na plaću za prosinac 2019., obveze za porez na dodanu vrijednost, naknada za šume), za zajmove, depozite i slično u iznosu od 692.830,00 kn (od čega za primljena jamstva za uredno ispunjenje ugovora u iznosu od 627.011,00 kn te za ozbiljnost ponude u postupku javne nabave u iznosu od 65.819,00 kn) i na obveze za predujmove u iznosu od 333.509,00 kn (za priključke za vodoopskrbu i javnu odvodnju). Do vremena obavljanja revizije (konac kolovoza 2020.) od ukupno iskazanih obveza sa stanjem na 31. prosinca 2019. plaćeno je 18.790.332,00 kn.

Odgodeno plaćanje troškova i prihodi budućega razdoblja iskazani su u iznosu od 416.860.909,00 kn, što je 4.592.272,00 kn ili 1,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora za financiranje izgradnje vodoopskrbe u iznosu od 307.341.574,00 kn i odvodnje u iznosu od 109.519.335,00 kn.

Odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora za financiranje izgradnje vodoopskrbe u iznosu od 307.341.574,00 kn odnosi se na obračunane izvršene radove po investicijama koje su financirane iz tuđih izvora (Hrvatske vode u iznosu od 168.631.841,00 kn, jedinice lokalne samouprave u iznosu od 52.662.658,00 kn, Krapinsko-zagorska županija u iznosu od 26.372.296,00 kn, fondovi Europske unije u iznosu od 22.997.310,00 kn, naknada za razvoj u iznosu od 12.818.477,00 kn, građani u iznosu od 12.039.120,00 kn, Republika Hrvatska (Fond za regionalni razvoj, Ministarstvo financija, Agencija za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralni razvoj) u iznosu od 9.520.922,00 kn te drugi izvori u iznosu od 2.298.950,00 kn).

Odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora za financiranje izgradnje odvodnje u iznosu od 109.519.335,00 kn odnosi se na obračunane izvršene radove po investicijama koje su financirane iz tuđih izvora (jedinice lokalne samouprave u iznosu od 70.266.530,00 kn, Hrvatske vode u iznosu od 19.769.217,00 kn, fondovi Europske unije u iznosu od 10.020.969,00 kn, Republika Hrvatska (Fond za regionalni razvoj, Ministarstvo financija) u iznosu od 4.674.331,00 kn, naknada za razvoj u iznosu od 3.721.528,00 kn, građani u iznosu od 661.116,00 kn, ostali izvori u iznosu od 405.644,00 kn). Početno stanje odgođenih plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja iskazano je u iznosu od 412.268.637,00 kn. U 2019. povećano je za 17.561.990,00 kn (potpore). Povećanje se odnosi na potpore za financiranje investicija u sustavu odvodnje u iznosu od 12.368.719,00 kn (od čega iz fondova Europske unije u iznosu od 7.681.560,00 kn, Hrvatskih voda u iznosu od 1.654.674,00 kn, Republike Hrvatske – Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 1.502.325,00 kn, naknade za razvoj u iznosu od 1.246.468,00 kn, građana za priključke u iznosu od 194.298,00 kn, jedinice lokalne samouprave u iznosu od 86.168,00 kn, trgovačkog društva u vlasništvu jedinice lokalne samouprave u iznosu od 3.226,00 kn) te potpore za financiranje vodoopskrbe u iznosu od 5.193.271,00 kn (od čega Hrvatske vode u iznosu od 1.673.450,00 kn, građani za priključke u iznosu od 1.292.750,00 kn, naknada za razvoj u iznosu od 1.199.408,0 kn, jedinice lokalne samouprave u iznosu od 855.686,00 kn, Republika Hrvatska – Agencija za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu od 144.392,00 kn te ostali izvori u iznosu od 27.585,00 kn). Smanjeno je za obračunanu amortizaciju za izgrađene objekte vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 12.969.717,00 kn. Koncem 2019. stanje odgođenih plaćanja troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazano je u iznosu od 416.860.909,00 kn. Vrijednosno značajnija materijalna imovina financirana kapitalnim potporama u 2019. u okviru odvodnje odnosi se na izgradnju prikupljanja i odvodnje otpadnih voda sustava Zabok i sustava Zlatar (9.502.635,92 kn), a u okviru vodoopskrbe na projekte vezane uz zoniranje vodoopskrbnog sustava radi smanjenja gubitaka vode (968.750,00 kn), izgradnju vodoopskrbnih objekata Harina Zlaka III. faza (683.962,00 kn) i u naselju Hum Bistrički i Gornja Selnica (472.393,00 kn).

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 46.632.922,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 6.505.677,00 kn ili 16,2 %, zbog evidentiranja kratkoročnog kunskog revolving kredita i primljenih garancija. Odnose se na evidentiranje dugoročnog kredita za financiranje ulaganja u sustav odvodnje Zabok i sustav odvodnje Zlatar u iznosu od 30.209.124,00 kn (dugoročni kredit 30.800.000,00 kn, iskorišteno 590.876,00 kn), kratkoročnog kunskog revolving kredita poslovne banke u iznosu od 997.432,00 kn (kredit 5.000.000,00 kn, iskorišteno 4.002.568,00 kn) te na primljene garancije od izvoditelja radova prema ugovorima u tijeku u iznosu od 15.426.366,00 kn (vrijednosno značajnije su garancije za uredno ispunjenje ugovora u iznosu od 3.880.570,00 kn te za povrat predujma u iznosu od 3.880.570,00 kn).

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor obavio je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2019. i sastavio izvješće u travnju 2020. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Bilance) 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 značajnih računovodstvenih politika te je dano mišljenje s rezervom. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva koncem 2019., financijsku uspješnost i novčane tokove za 2019. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, osim za učinke iskazanih ulaganja i korištenja objekata zajedničkih dijelova vodovoda s trgovačkim društvom Zaprešić d.o.o., Zaprešić odnosno pravnim sljednikom trgovačkim društvom Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o., Zaprešić. Društvo iskazuje korištenje i ulaganje u objekte zajedničkih dijelova vodovoda u svojim financijskim izvještajima razvrstano prema vrsti imovine sukladno Sporazumu o korištenju i ulaganju u objekte zajedničkih dijelova vodovoda iz 1992., koji je zaključen s trgovačkim društvom Zaprešić d.o.o, Zaprešić. U tijeku su sudski sporovi vezano za izračun cijene vode i neprimjene odredaba navedenog Sporazuma od spomenutog trgovačkog društva odnosno njegova pravnog sljednika. Po okončanju sudskih sporova, eventualne vrijednosti koje bi mogle uslijediti po konačnom utvrđivanju navedenog ulaganja i korištenja i formiranju cijene vode na zajedničkim dijelovima vodovoda imale bi značajnog utjecaja na visinu kapitala i rezervi u Bilanci te na visinu rashoda u Računu dobiti i gubitka.

Također, obavljena je revizija financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2019. i Prikazu troškova iz članaka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2019. te je sastavljeno posebno izvješće s pozitivnim mišljenjem.

Javna nabava

Društvo je donijelo Plan nabave za 2019. u prosincu 2018., a posljednje izmjene Plana nabave donesene su u listopadu 2019. Prema Planu nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 152.959.848,00 kn. Posljednjim izmjenama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 766.771.573,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je u odnosu na osnovni Plan nabave 613.811.725,00 kn ili 401,3 % više. Značajnije povećanje odnosi se na investiciju izgradnje sustava odvodnje Zabok i sustava odvodnje Zlatar u iznosu od 501.710.803,00 kn. Posljednjim izmjenama Plana nabave planirana je provedba postupaka jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost u vrijednosti od 11.180.000,00 kn.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (dalje u tekstu: Pravilnik) donesen je u lipnju 2017., objavljen je na mrežnoj stranici, a sadrži postupke jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost za robe i usluge manja od 200.000,00 kn, a za radove manja od 500.000,00 kn. Jednostavna nabava procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s gospodarskim subjektom. Jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn, naručitelj provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, iznimno jednom gospodarskom subjektu u određenim slučajevima.

Rok za dostavu ponuda ne smije biti manji od pet dana od dana upućivanja poziva, a za odabir ponude dovoljna je jedna pristigla ponuda koja udovoljava svim traženim uvjetima naručitelja. Nadalje, postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, naručitelj provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru te iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može se uputiti najmanje jednom gospodarskom subjektu, u propisanim slučajevima. Rok za dostavu ponuda ne smije biti manji od deset dana od dana slanja poziva za dostavu ponude, iznimno kod nabave robe, radova ili usluga, jednostavnijeg opisa predmeta nabave te jedne do deset stavki troškovnika i u slučajevima iznimne žurnosti, naručitelj može primijeniti skraćeni rok od najmanje pet dana od dana upućivanja poziva na dostavu ponude. Za odabir ponude dovoljna je jedna pristigla ponuda koja udovoljava svim traženim uvjetima naručitelja, a provodi se zaključivanjem ugovora s odabranim gospodarskim subjektom. U 2019. Društvo je jednostavnu nabavu obavljalo u skladu sa spomenutim Pravilnikom (između ostalog, pozivi na dostavu ponuda upućivani su na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a rokovi za dostavu ponuda bili su primjereni).

Društvo vodi Registar ugovora i okvirnih sporazuma s podacima o izvršenju ugovora i objavljen je na mrežnoj stranici Društva.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., koje je sastavljeno u ožujku 2020., postupcima jednostavne nabave obuhvaćena je nabava roba u iznosu od 3.771.447,00 kn, usluga u iznosu od 4.017.551,00 kn i radova u iznosu od 2.026.514,00 kn odnosno ukupno 9.815.512,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nadalje, na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 15 ugovora u ukupnom iznosu od 72.052.677,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Temeljem kriterija ekonomski najpovoljnije ponude zaključeno je 14 ugovora u iznosu od 71.292.180,00 kn, a na temelju kriterija najniže cijene zaključen je jedan ugovor u iznosu od 760.497,00 kn. Revizijskim uzorkom obuhvaćena je nabava roba, radova i usluga u iznosu od 67.074.239,00 kn ili 93,1 % ukupno ugovorene vrijednosti u 2019. (radovi na izgradnji sustava odvodnje Zabok i sustava odvodnje Zlataru u iznosu od 38.805.701,00 kn, usluge stručnog nadzora nad izgradnjom sustava odvodnje Zabok i sustava odvodnje Zlatar u iznosu od 19.174.326,00 kn, izgradnja vodoopskrbnog cjevovoda Krapinske Toplice u iznosu od 2.048.997,00 kn, izgradnja vodoopskrbnog sustava Gornja Stubica u iznosu od 2.742.862,00 kn, poštanske usluge u iznosu od 760.497,00 kn, usluge laboratorijske analize otpadnih voda u iznosu od 288.920,00 kn, električna energija u iznosu od 1.404.079,00 kn, gorivo u iznosu od 780.787,00 kn, vodomjeri u iznosu od 726.172,00 kn, usluge osiguranja u iznosu od 341.898,00 kn).

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 1. lipnja do 6. studenoga 2020.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Hrvatski standardi financijskog izvještavanja
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
2. Zakon o vodnim uslugama
3. Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
4. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10)
5. Uredba o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 82/10, 83/12 i 10/14)
6. Uredba o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 151/13 i 116/18)
7. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10)
8. Odluka o cijeni vodnih usluga (veljača 2016.)
9. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
10. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.)
11. Pravilnik o sponzoriranju i doniranju (ožujak 2019.)
12. Društveni ugovor Zagorskog vodovoda d.o.o., Zabok (lipanj 2019.).
13. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
14. 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 s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, 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 te izlaznim i ulaznim računima. Obavljeni su razgovori s izvršnom direktoricom za računovodstvo, financije i komercijalu te drugim zaposlenicima Društva 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, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđeni su propusti koji se odnose na gubitke vode, rashode i potraživanja.

1. Gubici vode

- 1.1. Gubitak vode (razlika između količine zahvaćene i isporučene vode) i nadalje je visok i u 2019. bio je 2 106 909 m³ vode ili 32,5 %. Količina zahvaćene vode bila je 6 490 673 m³, prodano je 3 945 466 m³ ili 60,8 %, dok je količina tehničke vode bila 438 298 m³ ili 6,7 %. Prema podacima Društva, gubitak vode za 2012. bio je 54,4 %, za 2014. bio je 51,3 %, za 2017. bio je 43,1 %, a 2018. bio je 34,4 % te se kontinuirano smanjuje.

Prema podacima Društva, u 2019. nastavljene su organizirane aktivnosti kontrole gubitaka vode (mjerenje tlaka, protoka i hidrauličke vodoopskrbnog sustava, traženje neprijavljenih curenja i otkrivanje kvarova s postojećom opremom te usporedba s prikupljenim podacima iz prethodnog razdoblja). Društvo ima zaposlenike za kontrolu gubitaka (voditelj, tehničari za mjerenja i traženja curenja vode te za rad s ventilima) koji kontroliraju i održavaju kontrolne ventile u sustavu, odnosno ventile za regulaciju tlaka i drugu pripadajuću opremu. U 2019. odrađene su 493 intervencije (mjerenja tlaka i protoka te traženja curenja vode). Društvo koristi usluge konzultantskog društva za metodologiju izračuna i otkrivanja kvarova te izobrazbu zaposlenika za aktivnu kontrolu gubitaka vode. Sastavilo je evidenciju ventilске opreme u sustavu (plovni ventili, zračni ventili) te vodi evidenciju o zonama u postojećem sustavu (skice, opisi, statistike). Započeta je realizacija projekta, izrada analize postojećeg stanja vodoopskrbnog sustava, koji se financira iz sredstava Hrvatskih voda, a zaposlenici Društva surađuju na izradi studije u cilju utvrđivanja stanja u sustavu.

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

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

- 1.2. Društvo obrazlaže da je poslovanje usklađeno sa Strategijom upravljanja vodama, koja u poglavlju 4.3.4.1. D4 propisuje trajnu zadaću komunalnog gospodarstva čiji je cilj smanjenje gubitaka vode iz javnih vodoopskrbnih sustava na prihvatljive vrijednosti (15,0 % – 20,0 %) po uzoru na razvijene europske zemlje. U poglavlju 5. Strategije upravljanja vodama propisuje se Provedba – Aktivnosti i mjere, kao i planirani investicijski ciklusi u kojima će se one realizirati. Investicijski ciklus za provedbu mjera smanjenja gubitaka vode je do 2038. (točka 5.1.2. Korištenje voda). Društvo navodi da je dostavilo dokumentaciju i obrazloženja iz kojih je jasno vidljiv trend smanjenja gubitaka vode, kao i mjere i ulaganja koje Društvo kontinuirano provodi u svrhu daljnjeg smanjenja gubitaka i postizanja ciljane vrijednosti navedene u Strategiji.

Nadalje, navodi da je od 2009. do 2019. smanjilo gubitak vode za 21 postotni poen. (2009. gubitak vode bio je 54,2 % ,dok je 2019. bio 32,5 %). Navodi da će Društvo i nadalje aktivno poduzimati i provoditi mjere u svrhu daljnjeg smanjenja gubitaka i postizanja ciljane vrijednosti navedene u Strategiji upravljanja vodama.

2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 58.290.175,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove zaposlenika u iznosu od 21.080.584,00 kn ili 36,2 %, troškove amortizacije u iznosu od 17.437.003,00 kn ili 29,9 % te materijalne troškove u iznosu od 14.390.305,00 kn ili 24,7 % ukupnih rashoda.

– Troškovi naknada članovima Nadzornog i Revizijskog odbora

Troškovi naknada članovima Nadzornog i Revizijskog odbora ostvareni su u iznosu od 303.828,00 kn, a odnose se na troškove naknada za članove Nadzornog odbora u iznosu od 270.635,00 kn i naknade Revizijskom odboru u iznosu od 33.193,00 kn. Naknada članovima Nadzornog odbora određena je odlukom Skupštine Društva iz lipnja 2002. i odlukom iz prosinca 2017. kojom je naknada za rad predsjednika Nadzornog odbora utvrđena u mjesečnom netoiznosu od 1.760,00 kn, zamjeniku predsjednika u iznosu od 1.643,00 kn te članovima Nadzornog odbora u iznosu od 1.526,00 kn. Nadzorni odbor ima devet članova.

Troškovi naknada Revizijskom odboru u iznosu od 33.193,00 kn odnose se na mjesečnu naknadu predsjedniku Revizijskog odbora (vanjski stručnjak iz područja računovodstva i revizije) u mjesečnom netoiznosu od 1.760,00 kn, prema odluci Skupštine Društva iz prosinca 2017. Dva člana Revizijskog odbora imenovana iz Nadzornog obora za rad u odboru nemaju pravo na posebnu naknadu.

Tijekom 2019. održane su četiri sjednice Nadzornog odbora i četiri sjednice Revizijskog odbora. Naknade članovima Nadzornog i Revizijskog odbora isplaćuju se mjesečno, a ne po održanoj sjednici.

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

2.2. *Društvo navodi da nagrade za rad članovima Nadzornog i Revizijskog odbora isplaćuje u skladu s odlukama Skupštine Društva. Navodi da će preporuku Državnog ureda za reviziju prosljediti Skupštini Društva na daljnje razmatranje.*

3. Potraživanja

3.1. Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 12.915.796,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 12.134.355,00 kn, države i drugih institucija u iznosu od 772.341,00 kn te od zaposlenih u iznosu od 9.100,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 1.080.578,00 kn ili 9,1 %.

Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od kupaca koja se odnose na potraživanja za vodne usluge (gospodarstvo, kućanstva, stambene zgrade, za priključke, suglasnosti) u iznosu od 10.858.376,00 kn i utužena potraživanja u iznosu od 2.056.049,00 kn ili ukupno u iznosu od 12.914.425,00 kn, a umanjena za vrijednosno usklađenje u iznosu od 780.070,00 kn iznose 12.134.355,00 kn.

Potraživanja od kupaca u iznosu od 12.914.425,00 kn prate se po dospelosti. Koncem 2019. dospjela su potraživanja u iznosu od 5.212.139,00 kn ili 40,4 %, a nedospjela u iznosu od 7.702.286,00 kn ili 59,6 %. Od dospjelih potraživanja, na potraživanja do 30 dana odnosi se 1.519.564,00 kn ili 29,2 %, od 30 do 60 dana odnosi se 638.000,00 kn ili 12,2 %, od 60 do 90 dana odnosi se 505.606,00 kn ili 9,7 %, od 90 do 365 dana odnosi se 1.490.018,00 kn ili 28,6 %, dok se na potraživanja preko 365 dana odnosi 1.058.951,00 kn ili 20,3 % ukupnih dospjelih potraživanja. Tijekom 2019. Društvo je poduzimalo mjere za naplatu dospjelih potraživanja na način da su na računima kupaca kao informacije navedena dugovanja korisnika (što se smatra opomenom), poslana su opomene pred tužbu u iznosu od 8.679.331,00 kn, opomene pred obustavu isporuke vodnih usluga u iznosu od 3.661.128,00 kn te su poslani ovršni prijedlozi (653) u iznosu od 1.066.168,00 kn (iznos tužbe). Društvo na zakašnjele uplate obračunava kamatu. Do konca lipnja 2020., dospjela potraživanja od kupaca (5.212.139,00 kn) naplaćena su u iznosu od 3.090.077,00 kn ili 59,3 %. Iako Društvo poduzima mjere za naplatu dospjelih potraživanja, potraživanja su i nadalje vrijednosno značajna.

Državni ured za reviziju preporučuje i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

- 3.2. *Društvo navodi da u skladu sa Strategijom upravljanja vodama kontinuirano ulaže velika sredstva u razvoj i proširenje sustava javne vodoopskrbe i javne odvodnje, što omogućuje veću priključenost stanovništva, povećanje broja potrošača, povećanje isporučene količine vodnih usluga te, slijedom navedenog, povećanje iznosa potraživanja od kupaca. Intenzivno poduzima i prati realizaciju svih raspoloživih mjera naplate potraživanja: šalje opomene, informacije o stanju nepodmirenih obveza na svakom računu sukladno Zakonu o zaštiti potrošača, opomene pred tužbu, utužuje dužnike, zaključuje sporazume o obročnoj otplati duga, telefonski kontaktira dužnike i dogovara naplatu, šalje opomene pred obustavu vodnih usluga te obustavlja vodne usluge u skladu s Općim i tehničkim uvjetima isporuke vodnih usluga. Navodi da je radi učinkovitijeg financijskog upravljanja i kontrola 2015. uvelo FMC sustav koji je 2016. uspješno integriran sa sustavom Upravljanja kvalitetom ISO 9001:2015. Unutar navedenog sustava napravljene su radne upute kojima je detaljno opisan Proces naplate i kontrole potraživanja RU-URiF-07 i proces Prisilne naplate RU-URiF-10. Radne upute dostavljene su djelatnicima koji su obavezni po njima postupati. Nadalje, navodi da zbog objektivnih razloga (nezaposlenost, smanjenje platežne moći potrošača, povećanje broja ovršenih potrošača i zaštićenih računa, stečaja i predstečaja pravnih osoba te osobnih stečaja potrošača) mjere koje Društvo provodi ne rezultiraju potpunom i pravodobnom naplatom. Navodi da će i nadalje poduzimati sve raspoložive mjere u svrhu povećanja naplate potraživanja od kupaca.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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

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	2009.	Poduzimati mjere za poboljšanje funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola u cilju otklanjanja nepravilnosti u poslovanju Društva.	-	u postupku provedbe
2.	Obveze	2009.	Donijeti prijedlog mjera za pokriće gubitka u poslovanju.	-	provedeno
3.	Javna nabava	2009.	Pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
4.	Imovina	2009.	Za vodne građevine financirane proračunskim sredstvima lokalnih jedinica, kao i za izvršena ulaganja u objekte zajedničkih dijelova vodovoda, urediti imovinskopravne odnose s jedinicama lokalne samouprave te s društvom za distribuciju vode iz susjedne županije.	-	u postupku provedbe
5.	Gubitak vode	2009.	Istražiti uzroke gubitaka vode te poduzimati radnje za njihovo smanjivanje u cilju poboljšanja uspješnosti poslovanja.	-	u postupku provedbe
6.	Prihodi	2009.	Poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	u postupku provedbe
7.		2009.	Ostvarene prihode koristiti za podmirenje troškova poslovanja te razvoj i unaprjeđenje djelatnosti društva.	-	provedeno

*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2009.

Obrazloženje danog naloga i preporuka koji su u postupku provedbe.

- Društvo je razvilo sustav unutarnjih kontrola, a u funkcioniranju dijela sustava uočeni su propusti pri poduzimanju mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, smanjivanju gubitaka zahvaćene vode i naknada članovima Nadzornog i Revizijskog odbora.
- Za ulaganje u objekte zajedničkih dijelova vodovoda u tijeku je više sudskih sporova s društvom za vodoopskrbu i odvodnju iz susjedne županije.
- Gubitak vode u 2019. bio je 2 106 909 m³ vode ili 32,5 %. U 2012. gubitak vode bio je 54,4 % te se kontinuirano smanjuje zbog aktivnosti kontrole gubitaka vode koje Društvo poduzima. Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske, prihvatljiva vrijednost gubitaka vode je od 15,0 do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivima smatra od 15,0 % do 18,0 %.

- Iako je Društvo u 2019. poduzimalo mjere za naplatu dospjelih potraživanja od kupaca (opomene pred tužbu, opomene pred obustavu isporuke vodnih usluga, ovršni prijedlozi), dospjela potraživanja su i nadalje značajna te su koncem 2019. iznosila 5.212.139,00 kn.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

- 1.2. *Društvo navodi da kontinuirano provodi sve aktivnosti unutarnjih kontrola u cilju sprječavanja nepravilnosti u poslovanju. Vezano uz vodne građevine financirane proračunskim sredstvima lokalnih jedinica, Društvo navodi da je uredilo imovinskopravne odnose s jedinicama lokalne samouprave. Zaključilo je ugovore o ustupanju investitorskih prava i obveza na izgradnji objekata komunalne infrastrukture temeljem kojih su jedinice lokalne samouprave doznačile Društvu sredstva kao potporu za izgradnju objekata komunalne infrastrukture i ugovore o uređivanju imovinskopravnih odnosa za izgrađene komunalne vodne građevine. U skladu s odredbama zaključenih ugovora, po završetku radova, objekt komunalne infrastrukture vodi se u poslovnim knjigama Društva. Vezano za izvršena ulaganja u objekte zajedničkih dijelova vodovoda, Društvo navodi da s društvom za distribuciju vode iz susjedne županije – Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o, Zaprešić vodi nekoliko sudskih sporova jer rješenje nije postignuto mirnim putem.*

Vezano uz gubitak vode, istraživanje uzroka gubitaka vode te poduzimanja radnji za njihovo smanjivanje u cilju poboljšanja uspješnosti poslovanja, Društvo navodi da aktivno provodi mjere u svrhu daljnjeg smanjenja gubitaka i postizanja ciljane vrijednosti navedene u Strategiji upravljanja vodama.

Vezano uz poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, Društvo navodi da aktivno provodi mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te da iz objektivnih razloga (nezaposlenost, smanjenje platežne moći potrošača, povećanje broja ovršenih potrošača i zaštićenih računa, stečaja i predstečaja pravnih osoba te osobnih stečaja potrošača) mjere koje provodi ne rezultiraju potpunom i pravodobnom naplatom.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Jurica Krleža	predsjednik od 3. studenoga 2017. do 3. studenoga 2021.
Mladen Županić	član od 30. lipnja 2017. do 30. lipnja 2021., zamjenik predsjednika od 14. studenoga 2017.
Tomislav Haramustek	član od 30. lipnja 2017. do 30. lipnja 2021.
Krunoslav Klancir	član od 30. lipnja 2017. do 30. lipnja 2021.
Helena Sugnetić	član od 30. lipnja 2017. do 30. lipnja 2021.
Kristijan Kotarski,	član od 30. lipnja 2017. do 30. lipnja 2021.
Mirela Behin	član od 30. lipnja 2017. do 30. lipnja 2021.
Siniša Širac	član od 30. lipnja 2017. do 30. lipnja 2021.
Zdravko Halambek	član od 20. ožujka 2019. do 27. veljače 2023.

2. Uprava:

Mario Mihovilić	direktor od 11. prosinca 2013. do 11. prosinca 2021.
-----------------	--