



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/21-07/33  
URBROJ: 613-06-22-11  
Karlovac, 25. studenoga 2022.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Komunalno  
Duga Resa d.o.o.  
za 2020.**

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |                                    |    |
|------|------------------------------------|----|
| I.   | MIŠLJENJE                          | 1  |
| II.  | PODACI O DRUŠTVU                   | 5  |
|      | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo   | 5  |
|      | Sustav unutarnjih kontrola         | 6  |
|      | Planiranje                         | 6  |
|      | Financijski izvještaji             | 7  |
| III. | REVIZIJA ZA 2020.                  | 16 |
|      | Ciljevi i područja revizije        | 16 |
|      | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 16 |
|      | Metode i postupci revizije         | 17 |
|      | Nalaz za 2020.                     | 18 |
|      | Provedba naloga i preporuka        | 28 |
| IV.  | ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE  | 30 |

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Komunalno Duga Resa d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2020.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka 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 i rashodi, imovina, kapital i rezerve, 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 2020. 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 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 na računima glavne knjige nema kratak opis svake poslovne promjene (opis sadržaja poslovne promjene), što nije u skladu s odredbom članka 12. Zakona o računovodstvu, kojom je, između ostalog, propisano da izvadak za pojedini konto mora sadržavati: za svaku knjiženu promjenu jedinstvenu identifikacijsku oznaku knjigovodstvene promjene, datum knjigovodstvene promjene, datum knjiženja, opis sadržaja promjene, dugovni ili potražni iznos, oznaku pripadajuće knjigovodstvene isprave.

Društvo nije uskladilo Računski plan koji koristi pri evidentiranju poslovnih promjena u glavnoj knjizi s rasporedom računa u financijskim izvještajima. Zbog navedenog su troškovi analize vode za piće, odvjetničke i revizorske usluge iskazani u financijskim izvještajima u okviru ostalih troškova u iznosu od 214.841,00 kn, a trebali su biti iskazani u okviru ostalih vanjskih usluga. Navedeno je utjecalo na strukturu troškova iskazanu u financijskim izvještajima.

Dugoročne obveze evidentirane su u glavnoj knjizi u iznosu od 5.058.865,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu od 7.442.439,00 kn te odgođeni prihodi u iznosu od 117.021.116,00 kn. U zapisniku o obavljenom popisu obveza i Bilanci su dugoročne obveze iskazane u iznosu od 4.065.665,00 kn, što je 993.200,00 kn ili 19,6 % manje, kratkoročne obveze u iznosu od 6.588.104,00 kn, što je 854.335,00 kn ili 11,5 % manje te odgođeni prihodi u iznosu od 118.868.651,00 kn, što je 1.847.535,00 kn ili 1,6 % više u odnosu na glavnu knjigu. U glavnoj knjizi nisu točno evidentirane sve poslovne promjene, odnosno dospjele dugoročne obveze za kredit evidentirane su na računu dugoročnih obveza, umjesto kratkoročnih obveza u iznosu od 993.200,00 kn, a obračunana naknada za razvoj evidentirana je na računu kratkoročnih obveza, umjesto na računu odgođenih prihoda u iznosu od 1.847.535,00 kn. U Bilanci su iskazani podaci o obvezama i odgođenim prihodima prema stanju utvrđenom popisom imovine i obveza, a ne prema stanju evidentiranom na kontima glavne knjige, što nije u skladu s odredbom članka 12. Zakona o računovodstvu, kojom je, između ostalog, propisano da iznosi na kontima glavne knjige za određeno razdoblje moraju biti usklađeni s iznosima iskazanim u bilanci i računu dobiti i gubitka. Također, odredbom članka 15. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 4.180.110,00 kn. Prema podacima Društva pokrenute su ovrhe ili sudski sporovi za naplatu nepodmirenih potraživanja u iznosu od 386.972,00 kn, za koje nije proveden ispravak vrijednosti potraživanja.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisom nije obuhvaćena materijalna imovina u pripremi evidentirana u poslovnim knjigama u vrijednosti od 30.164.301,00 kn i nije utvrđen stupanj dovršenosti navedene imovine te dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova evidentirani u pomoćnim knjigama u iznosu od 26.820.594,00 kn te nije usklađeno knjigovodstveno i stvarno stanje obveza. (točka 2. Nalaza)

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

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Društvo nije donijelo poslovni plan za razdoblje od četiri godine koji sadrži financijski plan, a u njegovim okvirima i plan gradnje komunalnih vodnih građevina, plan održavanja komunalnih vodnih građevina, plan zaduživanja, okvirni plan radnih mjesta i izdatke poslovanja. Također, nije donijelo odluku o godišnjem izvješću o izvršenju poslovnog plana za 2020. (točka 1. Nalaza)
- Gubitak vode (razlika između zahvaćene i isporučene količine voda) tijekom 2020. bio je 1 000 236 m<sup>3</sup>, odnosno 58,4 %. Društvo je u cilju smanjivanja gubitaka vode izradilo Konceptijsko rješenje vodoopskrbnog sustava Grada Duga Resa (dalje u tekstu: Grad) i okolnih općina. U rujnu 2018. zaključilo je s izvođačem radova okvirni sporazum za radove na sanaciji gubitaka vode u vodoopskrbnom sustavu Grada i okolnih općina. Rezultat provođenja aktivnosti obuhvaćenih navedenim Programom je smanjenje gubitaka do konca 2021. na 51,1 %.  
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 prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %. (točka 3. Nalaza)
- Planom nabave ukupno je planirano 107 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 35.345.712,00 kn. Od ukupno planiranih nabava, Društvo je u 2020. provelo 59 postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 18.094.700,00 kn ili 51,2 %. Izmjene Plana nabave nisu donesene.

Društvo je izravnim ugovaranjem nabavilo usluge tekućeg i investicijskog održavanja (reparature, popravke i montaže na crpnim stanicama, pumpnim stanicama i vodospremama) u iznosu od 102.613,00 kn i usluge sanacije asfaltnih površina nakon otklanjanja kvarova na vodoopskrbnoj mreži u iznosu od 91.267,00 kn, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o planiranju i provedbi javne i jednostavne nabave kojima je propisano da se postupci za nabavu usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn i manje od 200.000,00 kn provode upućivanjem poziva na dostavu ponuda. (točka 4. Nalaza)

### **Obveze Društva**

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

### **Obveze Državnog ureda za reviziju**

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu (Stalna služba u Karlovcu) u listopadu 2012. temeljem Izjave o osnivanju iz rujna 2012. Pravni je sljednik Javnog komunalnog poduzeća Duga Resa te Komunalnog Duga Resa d.d., u koje je oblikovano u tijeku pretvorbe javnog poduzeća u 1993. Od lipnja 2013. do svibnja 2018. donesene su odluke o izmjeni Izjave o osnivanju, koje se odnose na predmet poslovanja te poslovne udjele. Temeljni kapital iznosi 4.282.800,00 kn, a sastoji se od šest poslovnih udjela: jednog poslovnog udjela u iznosu od 4.068.800,00 kn i pet poslovnih udjela, svaki u iznosu od 42.800,00 kn. Osnivač i jedini član Društva do listopada 2021. bio je Grad. Izjava o osnivanju je od 14. listopada 2021. zamijenjena Društvenim ugovorom o osnivanju. Temeljni kapital i dalje iznosi 4.282.800,00 kn, a članovi Društva su Grad s 95,0 % poslovnog udjela te općine Barilović, Bosiljevo, Generalski Stol, Krnjak i Netretić, svaka s 1,0 % poslovnog udjela. Sjedište Društva je Kolodvorska 1, Duga Resa. Djelatnosti Društva su javna vodoopskrba i javna odvodnja. Društvo obavlja djelatnost javne vodoopskrbe na području Grada, općina Bosiljevo, Netretić i Krnjak te dijelova općina Barilović i Generalski Stol. Navedeni sustav opskrbljuje se vodom iz izvorišta Dobra (Novigrad), Popošćak (Završje), Petak (Donji Velemerić) i Gredar (Krnjak). Cjelokupni vodoopskrbni sustav obuhvaća 566 km vodovodne mreže, devet vodosprema, deset crpnih stanica te šest hidrostanica. Djelatnost odvodnje obavlja na području Grada i Općine Barilović. Sustav odvodnje obuhvaća 44 km kanalizacijske mreže, tri crpne stanice, od kojih je jedna u fazi izgradnje, tri pročištača te dva retencijska bazena. Priključen je na južni kolektor i pročištač otpadnih voda, koji su u vlasništvu drugog javnog isporučitelja vodnih usluga (Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac). Na javni vodoopskrbni sustav priključeno je 8 040 korisnika, a na sustav javne odvodnje 3 098 korisnika. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su sredstva Hrvatskih voda, Grada i navedenih pet općina, prihodi od vodnih usluga, naknade za razvoj te vlastita sredstva Društva.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu je do listopada 2021. činio gradonačelnik Grada, a dalje ovlašteni predstavnici članova Društva. Nadzorni odbor ima sedam članova, od kojih šest članova izabire i opoziva Skupština, a jednog člana imenuju zaposlenici Društva. Uprava ima jednog člana, direktora, kojeg imenuje i opoziva Skupština. Do 16. listopada 2021. direktor je bio Ivan Klokočki, a od 19. studenoga 2021. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Željko Kučinić.

Rad Društva organiziran je kroz ured Uprave te četiri odjela: računovodstvo i financije, opći, pravni i kadrovski poslovi, tehnički poslovi te razvoj i investicije. Koncem 2020. Društvo je imalo 44 zaposlenika.

Od općih akata doneseni su: Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o planiranju i provedbi javne i jednostavne nabave, Odluka o primjeni računovodstvenih politika, Poslovnik kvalitete, Izvješće o provedenom auditu te Etički kodeks.

## **Sustav unutarnjih kontrola**

Sustav unutarnjih kontrola je skup podataka i mjera koje uspostavlja Uprava Društva u cilju ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Prema odredbi članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

Društvo je donijelo opće akte kojima uređuje učinkovitost poslovanja te ih uskladilo sa zakonima i propisima. U sklopu implementacije ISO sustava u 2019. ažurirana je Mapa procesa, koja sadrži makro i mikro organizacijsku shemu, Izjavu o misiji, viziji i ciljevima te 39 različitih procesa u poslovanju Društva kojima su utvrđeni naziv, cilj i kratki opis procesa, glavni rizici, potrebni resursi te osobe zadužene za provedbu procesa. Poslovnik kvalitete i zaštite okoliša iz studenoga 2020. izrađen je kao temeljni dokument uspostavljenog sustava upravljanja kvalitetom i sustava upravljanja zaštitom okoliša, kroz deset osnovnih točaka (između ostalog, vođenje, planiranje, podrška, provedba, nadzor performansi, poboljšavanje i drugo). Navedenim Poslovníkom je Društvo utvrdilo i analiziralo ključne aspekte svog poslovanja, kao i stavove zainteresiranih strana te odredilo strateški smjer, procjenu usklađenosti sa zakonskim i drugim primjenjivim zahtjevima, osobito u području zaštite okoliša te utvrdilo kompetencije zaposlenika, internu komunikaciju, postupke stvaranja i izmjene dokumenata, proces pružanja usluga i ostalo. Društvo je također donijelo i Odluku o računovodstvenim politikama, kojom je uređena primjena postupaka, metoda i tehnika u iskazivanju imovine, obveza, glavnice, prihoda, rashoda i financijskog rezultata Društva u financijskim izvještajima, kao i unos podataka u poslovne knjige. Etičkim kodeksom utvrđena su osnovna etička pravila svih zaposlenika u Društvu radi utvrđivanja i promoviranja temeljnih etičkih vrijednosti u poslovnim odnosima te postupanja u slučaju njihovih povreda.

Društvo je u ožujku 2021. sastavilo Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020., kojom potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava i o tome izvijestilo Skupštinu Društva. U Izjavi su navedene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava (niska naplativost prihoda od poslovnih aktivnosti i nepodmirivanje obveza prema dobavljačima u rokovima dospijeca) te plan otklanjanja navedenih slabosti i nepravilnosti.

U 2020. održano je pet sjednica Nadzornog odbora. Prema Izvješću Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru vođenja poslova Društva za 2020., sastavljenom u ožujku 2021., prihvaćeni su financijski i poslovni izvještaji te je utvrđeno da je Društvo poslovalo u skladu s pozitivnim propisima i odlukama Skupštine.

## **Planiranje**

Plan poslovanja Društva za 2020. prihvatio je Nadzorni odbor u siječnju 2020., a Skupština u svibnju 2020. Sadrži plan prodaje vodnih usluga, plan prihoda i rashoda, plan likvidnosti te plan kadrova. Temelji se na podacima iz prethodnog razdoblja, a tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune navedenog Plana. Planirani su prihodi u iznosu od 14.336.758,00 kn, rashodi u iznosu od 14.321.833,00 kn te dobit u iznosu od 14.925,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od prodaje vodnih usluga u iznosu od 10.096.758,00 kn ili 70,4 % te odgođeni prihodi u iznosu od 3.300.000,00 kn ili 23,0 % ukupno planiranih prihoda.



Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove osoblja u iznosu od 5.004.233,00 kn ili 34,9 %, troškove amortizacije u iznosu od 3.508.000,00 kn ili 24,5 % te materijalne troškove u iznosu od 2.527.500,00 kn ili 17,7 % ukupno planiranih rashoda.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 13.910.771,00 kn, što je 425.987,00 kn ili 3,0 % manje od planiranih, a rashodi su ostvareni u iznosu od 14.648.258,00 kn, što je 326.425,00 kn ili 2,3 % više od planiranih. Ostvaren je gubitak u iznosu od 737.487,00 kn, jer se cijene vodnih usluga nisu mijenjale od 2009., a troškovi materijala, električne energije, goriva i drugi troškovi su se povećali. Društvo je na temelju Uredbe o utvrđivanju najniže osnovne cijene pružanja usluge vodoopskrbe i odvodnje (Narodne novine 112/10) u prosincu 2021. utvrdilo prijedlog nove cijene vodnih usluga koja bi pokrila troškove, ali Skupština navedeni prijedlog nije prihvatila. Donesena je nova Odluka o cijeni vodnih usluga u cilju smanjenja gubitka, odnosno povećan je samo fiksni dio cijene (za 13,3 %), dok varijabilni dio cijene nije promijenjen, s primjenom od 1. siječnja 2022.

Plan investicija za 2020. donesen je zasebno od Plana poslovanja u svibnju 2020. te Izmjene i dopune navedenog Plana u prosincu 2020. Izmjenama i dopunama Plana investicija planirana su kapitalna ulaganja u iznosu od 16.882.701,00 kn. Vrijednosno značajnija su ulaganja u izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u naselju Malići u iznosu od 6.644.750,00 kn, sanaciju vodoopskrbnog sustava Grada i okolnih općina u cilju smanjenja gubitaka vode u iznosu od 3.616.250,00 kn, izgradnju vodovoda Gornje i Donje Bukovlje (sa stručnim nadzorom) u iznosu od 1.816.655,00 kn, sanaciju vodocrpilišta Novigrad na Dobri (sa stručnim nadzorom) u iznosu od 1.329.643,00 kn te izgradnju sustava javne odvodnje naselja Sv. Petar-Gorica-Šeketino Brdo u iznosu od 1.277.500,00 kn. Prema podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, vrijednosno značajnija ulaganja ostvarena su za izgradnju vodovoda Gornje i Donje Bukovlje u vrijednosti od 2.942.608,00 kn, sanaciju vodoopskrbnog sustava Grada i okolnih općina u cilju smanjenja gubitaka vode u vrijednosti od 2.293.085,00 kn, sanaciju vodocrpilišta Novigrad na Dobri u vrijednosti od 1.329.643,00 kn, izgradnju sustava javne odvodnje naselja Sv. Petar-Gorica-Šeketino Brdo u vrijednosti od 624.336,00 kn te izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u naselju Malići u vrijednosti od 32.000,00 kn. Izvori financiranja su sredstva Hrvatskih voda (80,0 %) te Grad i okolne općine (20,0 %).

## **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 – ispravak), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20 i 9/21 – ispravak). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male 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 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 13.910.771,00 kn, rashodi u iznosu od 14.648.258,00 kn te gubitak u iznosu od 737.487,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi   | Ostvareno za 2019. | Ostvareno za 2020. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
|            | 1   | 2                  | 3                  | 4            |
| 1.         | Poslovni prihodi  | 14.436.258,00      | 13.643.545,00      | 94,5         |
| 1.1.       | Prihodi od prodaje  | 9.989.550,00       | 10.016.469,00      | 100,3        |
| 1.2.       | Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga | 183.855,00         | 76.474,00          | 41,6         |
| 1.3.       | Drugi poslovni prihodi  | 4.262.853,00       | 3.550.602,00       | 83,3         |
| 2.         | Financijski prihodi   | 344.307,00         | 267.226,00         | 77,6         |
|            | Ukupni prihodi  | 14.780.565,00      | 13.910.771,00      | 94,1         |

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 10.016.469,00 kn ili 72,0 % i drugi poslovni prihodi u iznosu od 3.550.602,00 kn ili 25,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga te financijski prihodi) iznose 343.700,00 kn ili 2,5 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na smanjenje drugih poslovnih prihoda za 712.251,00 kn ili 16,7 %, najvećim dijelom zbog otpisa obveza prema dobavljaču u prethodnoj godini, dok u tekućoj godini nisu ostvareni.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 10.016.469,00 kn, a odnose se na prihode od isporučenih vodnih usluga fizičkim i pravnim osobama u iznosu od 9.066.121,00 kn te obavljanje drugih usluga u iznosu od 950.348,00 kn. Prihodi od isporučenih vodnih usluga fizičkim i pravnim osobama odnose se na javnu vodoopskrbu u iznosu od 6.521.305,00 kn i javnu odvodnju u iznosu od 2.544.816,00 kn (od čega se na odvodnju otpadnih voda odnosi 1.321.368,00 kn te na provodnju i pročišćavanje otpadnih voda 1.223.448,00 kn). Ostvareni su na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga iz 2015. Društvo pruža usluge javne vodoopskrbe na području Grada, općina Bosiljevo, Netretić i Krnjak te dijela općina Barilović i Generalski Stol. Potrebne količine vode osiguravaju se iz izvorišta Dobra (Novigrad), Popošćak (Završje), Petak (Donji Velemerić) i Gredar (Krnjak). Uslugu javne odvodnje, s pročišćavanjem otpadnih voda, Društvo pruža na području Grada i Općine Barilović.

Prema Odluci o cijeni vodnih usluga, cijena fiksnog i varijabilnog dijela vodnih usluga (vodoopskrba te provod i pročišćavanje otpadnih voda) utvrđena je za domaćinstva i kategorije korisnika koje su zakonom izjednačene s domaćinstvima, socijalno ugrožene građane i pravne osobe. Obračun vodnih usluga domaćinstvima i korisnicima izjednačenim s domaćinstvima obavlja se prosječno prema isporučenoj količini vode očitanoj na vodomjeru dvaput godišnje, a uslugu plaćaju mjesečno prema dostavljenim nalogima za plaćanje. Korisnicima vodnih usluga u zgradama s više stanova obračun se obavlja prema isporučenoj količini vode očitanoj na glavnom vodomjeru, podijeljenoj na ukupan broj stanara u zgradi i pomnoženoj s brojem stanara u svakom stanu. Za obračun vodnih usluga socijalno ugroženim građanima utvrđena je nužna količina vode za osnovne potrebe kućanstva (96 litara dnevno po članu kućanstva), a cijena usluge utvrđena je u visini od 60,0 % osnovne cijene usluge javne vodoopskrbe. Obračun vodnih usluga pravnim osobama obavlja se mjesečno prema isporučenoj količini vode očitanoj na vodomjeru te se ispostavljaju izlazni računi.

Uz cijenu vodnih usluga zasebno se iskazuje porez na dodanu vrijednost (13,0 %), naknada za korištenje voda (2,85 kn/m<sup>3</sup>) i naknada za zaštitu voda (korisnicima koji nisu priključeni na javnu odvodnju 1,35 kn/m<sup>3</sup>, odnosno korisnicima koji su priključeni na javnu odvodnju 0,27 kn/m<sup>3</sup>), koje su prihod Hrvatskih voda te naknada za razvoj (vodoopskrbe na području Grada i Općine Netretić 2,00 kn/m<sup>3</sup>, na području općina Bosiljevo i Krnjak 1,00 kn/m<sup>3</sup> te odvodnje na području Grada 1,00 kn/m<sup>3</sup>).

Prihodi od pružanja drugih usluga ostvareni su u iznosu od 950.348,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od izgradnje priključaka na sustav javne vodoopskrbe i javne odvodnje u iznosu od 635.833,00 kn te pražnjenje individualnih sabirnih jama i odštopavanje i ispiranje kanala u iznosu od 311.515,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju zahtjeva naručitelja i ispostavljenih računa Društva, prema cjeniku iz 2014. odnosno 2018. Uslugu pražnjenja individualnih sabirnih jama Društvo pruža na području Grada i općina Barilović, Bosiljevo, Generalski Stol i Krnjak kao javni isporučitelj, na području Općine Netretić na temelju ugovora o koncesiji (iz 2016. na rok od pet godina) te na području Općine Vojnić na temelju ugovora s drugim javnim isporučiteljem.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 3.550.602,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na priznavanje odgođenih prihoda u prihode obračunskog razdoblja u iznosu od 3.013.193,00 kn (ulaganje Hrvatskih voda, Grada te općina koje se godišnje prihoduje u visini amortizacije imovine na koju se ulaganje odnosi) i prihode od naknadno naplaćenih potraživanja iz prethodnih godina u iznosu od 449.680,00 kn.

Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga ostvareni u iznosu od 76.474,00 kn odnose se na izgradnju spojnog cjevovoda na području Općine Krnjak.

Financijski prihodi ostvareni u iznosu od 267.226,00 kn odnose se na zatezne kamate obračunane na potraživanja za vodne usluge koja nisu podmirena u roku i zatezne kamate iz sudskih i ovršnih postupaka.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi                | Ostvareno za 2019. | Ostvareno za 2020. | Indeks (3/2) |
|------------|------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
|            | 1                      | 2                  | 3                  | 4            |
| 1.         | Poslovni rashodi       | 14.488.360,00      | 14.440.872,00      | 99,7         |
| 1.1.       | Materijalni troškovi   | 4.200.818,00       | 4.451.647,00       | 106,0        |
| 1.2.       | Troškovi osoblja       | 5.204.369,00       | 5.046.315,00       | 97,0         |
| 1.3.       | Amortizacija           | 3.560.478,00       | 3.682.109,00       | 103,4        |
| 1.4.       | Drugi troškovi         | 1.123.637,00       | 962.282,00         | 85,6         |
| 1.5.       | Vrijednosna usklađenja | 392.813,00         | 281.237,00         | 71,6         |
| 1.6.       | Drugi poslovni rashodi | 6.245,00           | 17.282,00          | 276,7        |
| 2.         | Financijski rashodi    | 222.440,00         | 207.386,00         | 93,2         |
|            | Ukupno                 | 14.710.800,00      | 14.648.258,00      | 99,6         |

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi osoblja u iznosu od 5.046.315,00 kn ili 34,5 %, materijalni troškovi u iznosu od 4.451.647,00 kn ili 30,4 % te troškovi amortizacije u iznosu od 3.682.109,00 kn ili 25,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 1.468.187,00 kn ili 10,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 4.451.647,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 2.394.190,00 kn i druge vanjske usluge u iznosu od 2.057.457,00 kn. Troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošenu energiju u iznosu od 1.342.657,00 kn (od čega se 1.133.334,00 kn odnosi na električnu energiju), utrošeni materijal u iznosu od 1.011.110,00 kn (od čega se na osnovni materijal odnosi 994.637,00 kn) te otpis sitnog inventara i automobilskih guma u iznosu od 40.423,00 kn.

Druge vanjske usluge odnose se na usluge provoda i pročišćavanja otpadnih voda koje obavlja drugi javni isporučitelj u iznosu od 1.367.048,00 kn, tekuće održavanje u iznosu od 347.482,00 kn, prijevozne, poštanske i telefonske usluge u iznosu od 139.121,00 kn, usluge investicijskog održavanja u iznosu od 105.578,00 kn, druge nespomenute vanjske usluge u iznosu od 57.790,00 kn, troškove zaštite okoliša i zaštite na radu u iznosu od 28.811,00 kn te odvoz komunalnog otpada u iznosu od 11.627,00 kn. Usluge provoda i pročišćavanja otpadnih voda ostvarene su na temelju ugovora zaključenog u 2012. i dodatka ugovoru iz 2018., kojim je ugovorena usluga pročišćavanja otpadnih voda i provod otpadnih voda od mjesta priključenja na sustav odvodnje u vlasništvu drugog javnog isporučitelja usluge odvodnje do uređaja za pročišćavanje te je utvrđena cijena usluga. Vrijednosno značajnije usluge ostvarene na temelju narudžbenica odnose se na prijevozne, poštanske i telefonske usluge u iznosu od 139.121,00 kn, reparature, popravke i montaže na crpnim stanicama, pumpnim stanicama i vodospremama u iznosu od 105.578,00 kn, sanaciju asfaltnih površina nakon otklanjanja kvarova na vodoopskrbnoj mreži u iznosu od 91.267,00 kn, redovne servise i popravke strojeva u iznosu od 80.298,00 kn i 12 službenih vozila u iznosu od 80.254,00 kn te grafičke i digitalne usluge, registraciju i tehnički pregled vozila i ugradnju sustava za praćenje vozila u iznosu od 57.790,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 5.046.315,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 3.194.195,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 1.150.774,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 701.346,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu u kojima je utvrđeno radno mjesto, osnovna plaća i koeficijenti, radno vrijeme, godišnji odmor, pravo na plaćeni dopust, uvjeti za neplaćeni dopust te drugi dodaci. Pripadajući bodovi radnih mjesta prema složenosti poslova utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Osnovna brutoplaća umnožak je bodova radnog mjesta i koeficijenta 0,224. Uvećava se za svaku godinu radnog staža za 0,5 %, najviše do 20,0 % te za druge dodatke utvrđene Pravilnikom o radu. Stimulativni dio plaće zaposlenika ostvaruje se na temelju odluke direktora, a može biti najviše do 40,0 % njegove osnovne brutoplaće. Najviša brutoplaća u 2020. iznosila je 23.051,00 kn, a najniža 4.446,00 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće zaposlenika obavljani su u skladu s propisima.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 3.682.109,00 kn. Obračun amortizacije za 2020. 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, 32/20 i 138/20) i Odluke o računovodstvenim politikama Društva.

Od ukupne amortizacije obračunane za 2020., na amortizaciju obračunanu za dugotrajnu imovinu financiranu tuđim bespovratnim sredstvima odnosi se 2.921.883,00 kn.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 962.282,00 kn, a odnose se na naknade troškova i druga prava zaposlenicima u iznosu od 348.108,00 kn, zdravstvene usluge (vrijednosno najznačajnije odnose se na usluge analize vode za piće u iznosu od 145.716,00 kn) u iznosu od 150.779,00 kn, troškove platnog prometa u iznosu od 104.007,00 kn, sudske troškove i pristojbe (vrijednosno najznačajniji troškovi ovrha u iznosu od 68.733,00 kn) u iznosu od 92.463,00 kn, intelektualne usluge (vrijednosno značajnije su usluge odvjetnika u iznosu od 42.875,00 kn i revizorske usluge u iznosu od 26.250,00 kn) u iznosu od 85.611,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 53.007,00 kn, troškove stručnog obrazovanja i literaturu u iznosu od 36.829,00 kn, reprezentaciju (ugostiteljske usluge, nabava roba i poklon bonova, kalendara) u iznosu od 27.733,00 kn, druge troškove u iznosu od 23.444,00 kn, doprinose koji ne ovise o rezultatu u iznosu od 17.994,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 11.207,00 kn i druge neproizvedene usluge u iznosu od 11.100,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade troškova i druga prava zaposlenicima odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 240.706,00 kn, božićnice u iznosu od 44.000,00 kn, dnevnice i naknade troškova službenog puta u iznosu od 26.262,00 kn, otpremnine u iznosu od 24.000,00 kn te darove djeci do 15 godina starosti u iznosu od 12.000,00 kn.

Vrijednosna usklađenja ostvarena su u iznosu od 281.237,00 kn, od čega je vrijednosno najznačajniji otpis nenaplaćenih potraživanja od kupaca (zbog nastale zastare, stečaja, otpisa dugovanja, ispravka i usklađenja početnog stanja potraživanja od kupaca koja prije nisu vrijednosno usklađivana) u iznosu od 279.609,00 kn.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 17.282,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na neotpisanu vrijednost rashodovane dugotrajne imovine u iznosu od 6.243,00 kn te utvrđeni manjak po godišnjem popisu imovine u iznosu od 5.281,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 207.386,00 kn, a odnose se na kamate na kredite u poslovnoj banci u iznosu od 118.206,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu od 84.738,00 kn i zatezne kamate u iznosu od 4.442,00 kn.

Za 2020. ostvaren je gubitak u iznosu od 737.487,00 kn. Odlukom Skupštine Društva o pokriću gubitka za 2020., donesenom u lipnju 2021., utvrđeno je da će se gubitak pokriti iz rezervi Društva.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 135.704.424,00 kn.

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

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u kn

| Redni broj | Opis  | 31. prosinca 2019. | 31. prosinca 2020. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
|            | 1   | 2                  | 3                  | 4            |
| I.         | Aktiva  | 129.458.475,00     | 135.704.424,00     | 104,8        |
| 1.         | Dugotrajna imovina                                    | 123.450.685,00     | 130.238.161,00     | 105,5        |
| 1.1.       | Materijalna imovina                                   | 123.445.885,00     | 130.238.161,00     | 105,5        |
| 1.2.       | Dugotrajna financijska imovina                        | 4.800,00           | 0,00               | -            |
| 2.         | Kratkotrajna imovina                                  | 6.007.790,00       | 5.466.263,00       | 91,0         |
| 2.1.       | Zalihe  | 1.265.454,00       | 1.209.504,00       | 95,6         |
| 2.2.       | Potraživanja  | 4.686.804,00       | 4.180.110,00       | 89,2         |
| 2.3.       | Novac u banci i blagajni                              | 55.532,00          | 76.649,00          | 138,0        |
| II.        | Pasiva  | 129.458.475,00     | 135.704.424,00     | 104,8        |
| 1.         | Kapital i rezerve                                     | 6.869.491,00       | 6.132.004,00       | 89,3         |
| 2.         | Rezerviranja  | 50.000,00          | 50.000,00          | 100,0        |
| 3.         | Dugoročne obveze                                      | 4.833.035,00       | 4.065.665,00       | 84,1         |
| 4.         | Kratkoročne obveze                                    | 8.036.201,00       | 6.588.104,00       | 82,0         |
| 5.         | Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja | 109.669.748,00     | 118.868.651,00     | 108,4        |

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2020. veća je za 6.787.476,00 kn ili 5,5 % u odnosu na vrijednost početkom godine, zbog povećanja vrijednosti imovine u pripremi i građevinskih objekata. Odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 98.268.572,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 30.164.301,00 kn, zemljište u vrijednosti od 961.850,00 kn, alate, pogonski inventar, transportnu imovinu i namještaj u vrijednosti od 423.328,00 kn te postrojenja i opremu u vrijednosti od 420.110,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji građevinski objekti su vodne građevine (vodovodna mreža, vodospreme, crpne stanice, kolektor za odvodnju otpadnih voda i kanalizacijska mreža) u vrijednosti od 97.767.789,00 kn. Na povećanje vrijednosti građevinskih objekata tijekom 2020. značajno je utjecalo stavljanje u upotrebu sekundarne kanalizacije Mrežnički Varoš (druga faza) u vrijednosti od 2.484.331,00 kn, studije konceptijskog rješenja na vodoopskrbnom sustavu Grada i okolnih općina u vrijednosti od 920.500,00 kn, sekundarne kanalizacije u naselju Curak u vrijednosti od 801.052,00 kn, vodovoda Jarče Polje-Frketić Selo u vrijednosti od 762.479,00 kn te idejnog projekta za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda Općine Netretić u vrijednosti od 214.820,00 kn.

Vrijednosno značajnija materijalna imovina u pripremi odnosi se na sanaciju vodoopskrbnog sustava Grada i okolnih općina u cilju smanjenja gubitaka vode u vrijednosti od 9.200.000,00 kn, kanalizaciju u naselju Belajske Poljice (završena prva faza u 2021.) u vrijednosti od 4.517.988,00 kn, vodospremu Nova Vidanka s opskrbnim cjevovodom (završena prva faza u 2021.) u vrijednosti od 3.679.023,00 kn, sanaciju vodocrpilišta u Novigradu na Dobri u vrijednosti od 2.225.958,00 kn, crpnu stanicu Donje Mrzlo Polje u vrijednosti od 1.548.802,00 kn, nadogradnju upravne zgrade u vrijednosti od 676.023,00 kn, javnu odvodnju naselja Sv. Petar-Gorica-Šeketino Brdo u vrijednosti od 611.836,00 kn, istražno-piezometrijsku bušotinu u Donjem Velemeriću u vrijednosti od 599.000,00 kn te infrastrukturu reciklažnog dvorišta u vrijednosti od 425.429,00 kn (stavljeno u upotrebu u siječnju 2022.). Tijekom 2020. vrijednost dugotrajne materijalne imovine u pripremi veća je za 4.988.878,00 kn ili 19,8 %.

Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na izgradnju vodovoda Gornje i Donje Bukovlje u vrijednosti od 2.764.923,00 kn, sanaciju vodoopskrbnog sustava Grada i okolnih općina u cilju smanjenja gubitaka vode u vrijednosti od 2.293.085,00 kn, sanaciju vodocrpilišta u Novigradu na Dobri u vrijednosti od 1.277.903,00 kn i izgradnju javne odvodnje naselja Sv. Petar-Gorica-Šeketino Brdo u vrijednosti od 611.836,00 kn.

Vrijednost zemljišta iznosi 961.850,00 kn i odnosi se na građevinsko zemljište, od čega je vrijednosno značajnije građevinsko zemljište na kojem su izgrađeni poslovna zgrada i vodocrpilište u Novigradu na Dobri u vrijednosti od 338.005,00 kn, crpna stanica Donje Mrzlo Polje u vrijednosti od 282.639,00 kn, vodosprema Nova Vidanka u vrijednosti od 224.901,00 kn, vodosprema Vinica u vrijednosti od 63.240,00 kn i vodosprema Babička u vrijednosti od 30.800,00 kn.

Zalihe u vrijednosti od 1.209.504,00 kn odnose se na zalihe sirovina i materijala u skladištu u vrijednosti od 957.617,00 kn, sitnog inventara u vrijednosti od 204.454,00 kn te automobilskih guma u vrijednosti od 47.433,00 kn. Sirovine i materijal zaprimaju se u skladište primkom i evidentiraju po troškovima nabave, a sa skladišta se izdaju izdatnicom po metodi prosječne ponderirane cijene. Sitni inventar u upotrebi otpisuje se jednokratno tijekom stavljanja u upotrebu, a automobilske gume otpisuju se tijekom stavljanja u upotrebu, u visini od 25,0 % godišnje. Društvo ima ustrojenu analitičku evidenciju zaliha.

Potraživanja su koncem godine iznosila 4.180.110,00 kn i manja su za 506.694,00 kn ili 10,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od korisnika za vodne usluge u iznosu od 4.112.559,00 kn te potraživanja za porez na dodanu vrijednost i za više uplaćeni predujam poreza na dobit u iznosu od 67.551,00 kn. Potraživanja od korisnika prije ispravka vrijednosti iznosila su 7.333.024,00 kn, a ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 3.220.465,00 kn. Koncem 2020. dospjela su potraživanja u iznosu od 3.294.036,00 kn, a do prosinca 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 1.705.063,00 kn. Društvo na zakašnjela plaćanja obračunava zatezne kamate. Tijekom 2020. uputilo je 208 opomena korisnicima i pokrenulo 378 prijedloga za ovrhu te ugovaralo obročna plaćanja s korisnicima za naplatu dospjelih potraživanja.

Koncem 2020. novčana sredstva u banci i blagajni iznosila su 76.649,00 kn, od čega se 72.649,00 kn odnosilo na stanje na žiroračunu, a 4.000,00 kn na stanje u blagajni. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 21.117,00 kn ili 38,0 % zbog više naplaćenih vodnih usluga.

Kapital i rezerve iznosile su 6.132.004,00 kn, a odnose se na temeljni kapital u iznosu od 4.282.800,00 kn, rezerve iz dobiti u iznosu od 2.386.691,00 kn, gubitak poslovne godine u iznosu od 737.487,00 kn i kapitalne rezerve u iznosu od 200.000,00 kn.

Rezerviranja su iznosila 50.000,00 kn, a odnose se na kaznu zbog nepostupanja po obvezi zamjene vodomjera u zakonom propisanom roku, na koju je uložena žalba.

Dugoročne obveze iznosile su 4.065.665,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na početak godine manje su za 767.370,00 kn ili 15,9 % zbog smanjenja obveze za otplatu glavnice kredita poslovnoj banci. Odnose se na obveze za nedospjelu glavnice kredita prema poslovnoj banci u iznosu od 3.724.495,00 kn i obveze prema Hrvatskim vodama za obračunana, a nenaplaćena potraživanja za vodne naknade iz prijašnjih godina, koja su utužena u iznosu od 341.170,00 kn.

Društvo se zadužilo kod poslovne banke za financiranje nastavka izgradnje sustava vodoopskrbe na području Grada i izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u naseljima Donje Mrzlo Polje i Belavići u iznosu od 2.716.546,00 EUR, odnosno u protuvrijednosti od 20.000.000,00 kn. Ugovor o kreditu zaključen je u 2007., rok otplate je 15 godina, a početak otplate lipanj 2010. Kredit se otplaćuje u polugodišnjim ratama u iznosu od 65.692,02 EUR, odnosno u protuvrijednosti od 496.530,00 kn. Početkom godine obveza za kredit iznosila je 4.384.900,00 kn, tijekom 2020. otplaćena je glavnica u iznosu od 744.874,00 kn (zbog epidemije koronavirusa je otplata jedne polugodišnje rate raspodijeljena na 12 mjesečnih rata) te je povećano zaduženje za tečajne razlike u iznosu od 84.469,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2021.) podmireno je 988.198,00 kn.

Kratkoročne obveze iznosile su 6.588.104,00 kn, od čega su nedospjele obveze u iznosu od 5.546.660,00 kn, a dospjele obveze u iznosu od 1.041.444,00 kn. U odnosu na početak godine manje su za 1.448.097,00 kn ili 18,0 % zbog smanjenja obveza prema dobavljačima i obveze prema poslovnoj banci za dozvoljeno prekoračenje na žiroračunu. Vrijednosno značajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu od 2.741.265,00 kn, prema bankama u iznosu od 1.850.257,00 kn, druge kratkoročne obveze (prema Hrvatskim vodama za naknadu za zaštitu i korištenje voda) u iznosu od 1.414.048,00 kn te obveze prema zaposlenicima u iznosu od 264.405,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2021.) podmirene su obveze u iznosu od 6.195.196,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja koncem 2020. iznosili su 118.868.651,00 kn i veći su za 9.198.903,00 kn ili 8,4 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnija dugotrajna imovina čija je nabava financirana tuđim bespovratnim potporama odnosi se na izgradnju kolektora odvodnje u iznosu od 30.843.494,00 kn, izgradnju sustava javne odvodnje u iznosu od 26.710.618,00 kn, ulaganje u vodoopskrbu Grada i općina u iznosu od 15.369.883,00 kn, sufinanciranje programa smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu Grada i općina Krnjak, Generalski Stol, Netretić te Bosiljevo u iznosu od 9.703.510,00 kn. Prema Računovodstvenim politikama, Društvo je financiranje nabave dugotrajne imovine potporama iskazalo prema načelu odgođenih prihoda. Tijekom 2020. ostvareni su odgođeni prihodi u iznosu od 12.146.543,00 kn, a odnose se na sredstva za sufinanciranje projekata prema ugovoru s Hrvatskim vodama, Gradom i općinama u iznosu od 10.100.009,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na sanaciju gubitaka na vodoopskrbnom sustavu u iznosu od 3.281.257,00 kn, sufinanciranje izgradnje vodovoda Gornje i Donje Bukovlje u iznosu od 2.622.624,00 kn, sanaciju vodocrpilišta u Novigradu na Dobri u iznosu od 1.200.614,00 kn te geofizičke istražne radove na vodocrpilištu u Završju u iznosu od 641.640,00 kn), sredstva za sufinanciranje projekata na temelju ugovora s Gradom i općinama u iznosu od 890.850,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju infrastrukture reciklažnog dvorišta u Dugoj Resi u iznosu od 425.429,00 kn, idejni projekt za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda na području Općine Netretić u iznosu od 214.820,00 kn i izgradnju odvodnje u Sunčanom naselju u Dugoj Resi u iznosu od 94.000,00 kn) te sredstva naknade za razvoj Grada i općina Bosiljevo, Krnjak i Netretić u iznosu od 1.155.684,00 kn.



c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. obavilo je revizorsko društvo u svibnju 2021. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. te njegovu financijsku uspješnost u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja te Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga i Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.

### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 20. listopada 2021. do 21. studenoga 2022.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
2. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
3. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 197/07, 146/08, 137/09, 125/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
4. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
5. Zakon o računovodstvu
6. Zakon o porezu na dobit
7. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
9. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
10. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10)
11. Uredba o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 10/14 i 32/20)
12. Uredba o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 151/13 i 116/18)
13. Pravilnik o planiranju i provedbi javne i jednostavne nabave (travanj 2019.)

14. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
15. Računovodstvene politike Društva (prosinac 2016.).

### **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 Poslovnog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima 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, izlazni i ulazni računi, dokumentacija u vezi s popisom imovine i obveza, javnom nabavom te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima Društva te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, gubitke vode te javnu nabavu.

### 1. Planiranje

- 1.1. U prosincu 2019. donesen je Prijedlog Plana poslovanja za 2020., koji je Nadzorni odbor razmatrao u siječnju 2020., a Skupština Društva prihvatila u svibnju 2020. Skupština nije donijela odluku o godišnjem izvješću o izvršenju Plana poslovanja za 2020.

Društvo je donijelo Strateški plan u 2018., koji se odnosi na razdoblje za sljedeće tri godine, a koji sadrži plan ulaganja. Poslovni plan za četverogodišnje razdoblje s financijskim planom i drugim propisanim sadržajem Društvo nije donijelo. Odredbom članka 23. Zakona o vodnim uslugama propisano je, između ostalog, uz nadležnosti propisane zakonom kojim se uređuju trgovačka društva, da skupština donosi poslovni plan i odlučuje o godišnjem izvješću o izvršenju poslovnog plana. Poslovni plan sadržava financijski plan, a u njegovim okvirima i: plan gradnje komunalnih vodnih građevina, plan održavanja komunalnih vodnih građevina, plan zaduživanja kada povrat dugova traje dulje od 12 mjeseci i koji uključuje glavne uvjete zajmova, kredita ili drugih oblika zaduživanja, okvirni plan radnih mjesta koji sadržava isključivo najveći dopušten broj i stručne kvalifikacije zaposlenika i izdatke poslovanja. Sadržaj poslovnog plana može se proširiti o čemu skupština odlučuje običnom većinom glasova razmjernih temeljnom kapitalu danih na skupštini, a prošireni sadržaj poslovnog plana može se suziti, na isti način. Poslovni plan donosi se za razdoblje od četiri godine koje istječe 31. prosinca četvrte godine od godine u kojoj je stupio na snagu, a preispituje se i mijenja jednom u kalendarskoj godini, a zbog iznimnih okolnosti najviše dva puta u kalendarskoj godini.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti poslovni plan s propisanim sadržajem za razdoblje od četiri godine te donijeti odluku o godišnjem izvješću o izvršenju poslovnog plana u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama. Također, preporučuje donijeti poslovni plan u godini koja prethodi godini na koju se plan odnosi.***

- Objava na mrežnim stranicama

Društvo na mrežnim stranicama nije objavilo Plan poslovanja za 2020. Prema odredbama članka 5. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti su, između ostalog, i pravne osobe čiji osnivač je jedinica lokalne ili područne (regionalne) samouprave. Nadalje, prema odredbi članka 10. navedenog Zakona, tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati, između ostalog, i godišnje planove te podatke i izvješća o izvršenju financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta.

**Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Društva objavljivati propisane dokumente i informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.**

1.2. Društvo prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja te Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Utvrđene nepravilnosti odnose se na glavnu knjigu, izvanbilančne zapise, financijske izvještaje i popis imovine i obveza.

– Glavna knjiga

Društvo na računima glavne knjige nema kratak opis svake poslovne promjene (opis sadržaja poslovne promjene), što nije u skladu s odredbom članka 12. Zakona o računovodstvu, kojom je, između ostalog, propisano da izvadak za pojedini konto mora sadržavati: za svaku knjiženu promjenu jedinstvenu identifikacijsku oznaku knjigovodstvene promjene, datum knjigovodstvene promjene, datum knjiženja, opis sadržaja promjene, dugovni ili potražni iznos, oznaku pripadajuće knjigovodstvene isprave.

**Državni ured za reviziju nalaže kod evidentiranja poslovnih promjena na računima glavne knjige navesti opis sadržaja za svaku poslovnu promjenu u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.**

Društvo nije uskladilo Računski plan koji koristi pri evidentiranju poslovnih promjena u glavnoj knjizi s rasporedom računa u financijskim izvještajima. Ostali vanjski troškovi su u Računu dobiti i gubitka sastavljeni iz analitičkih i pojedinih sintetičkih računa. Troškovi analize vode za piće, odvjetničke i revizorske usluge iskazani su u financijskim izvještajima u okviru ostalih troškova u iznosu od 214.841,00 kn, a trebali su biti iskazani u okviru ostalih vanjskih usluga. Odredbom članka 12. Zakona o računovodstvu, između ostalog, propisano je da je glavna knjiga sustavna evidencija svih knjigovodstvenih promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u određenom izvještajnom razdoblju u kojoj se ti događaji grupiraju prema njihovoj vrsti, a na temelju unaprijed pripremljenih konta koja, u skladu s potrebama poduzetnika, osiguravaju podatke za godišnje financijske izvještaje.

**Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Računski plan s rasporedom računa u financijskim izvještajima te podatke u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazati u okviru pripadajućih računa u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.**

Dugoročne obveze evidentirane su u glavnoj knjizi u iznosu od 5.058.865,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu od 7.442.439,00 kn te odgođeni prihodi u iznosu od 117.021.116,00 kn.

U zapisniku o obavljenom popisu obveza i Bilanci su dugoročne obveze iskazane u iznosu od 4.065.665,00 kn, što je 993.200,00 kn ili 19,6 % manje, kratkoročne obveze u iznosu od 6.588.104,00 kn, što je 854.335,00 kn ili 11,5 % manje, te odgođeni prihodi u iznosu od 118.868.651,00 kn, što je 1.847.535,00 kn ili 1,6 % više u odnosu na glavnu knjigu. U glavnoj knjizi nisu točno evidentirane sve poslovne promjene, odnosno dospjele dugoročne obveze za kredit evidentirane su na računu dugoročnih obveza, umjesto kratkoročnih obveza u iznosu od 993.200,00 kn, a obračunana naknada za razvoj evidentirana je na računu kratkoročnih obveza, umjesto na računu odgođenih prihoda u iznosu od 1.847.535,00 kn. U Bilanci su iskazani podaci o obvezama i odgođenim prihodima prema stanju utvrđenom popisom imovine i obveza, a ne prema stanju evidentiranom na kontima glavne knjige. Prema odredbi članka 15. Zakona o računovodstvu propisano je, između ostalog, da je poduzetnik dužan s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Nadalje, prema odredbi članka 12. navedenog Zakona propisano je, između ostalog, da iznosi na kontima glavne knjige za određeno razdoblje moraju biti usklađeni s iznosima iskazanim u bilanci i računu dobiti i gubitka.

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti knjigovodstveno stanje obveza i odgođenih prihoda sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom i stanjem iskazanim u bilanci u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.***

– Potraživanja

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 4.180.110,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja za 2020. nije obavljen. Prema Računovodstvenim politikama Društva koje je donio direktor u 2016., otpis i ispravak (smanjenje vrijednosti) potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili ukupnog potraživanja na teret rashoda razdoblja, kada o tome donese odluku odgovorna osoba Društva. Direktor nije donio odluku o ispravku vrijednosti potraživanja u 2020., a prema podacima Društva pokrenute su ovrhe ili sudski sporovi za naplatu nepodmirenih potraživanja u iznosu od 386.972,00 kn. Prema HSFI 11 – Potraživanja, potraživanja se priznaju kao imovina kada su zadovoljeni uvjeti za priznavanje, odnosno kada su potraživanja rezultat prošlih događaja i od njih se očekuje priljev budućih ekonomskih koristi. Nakon početnog priznavanja potraživanja se mjere po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja (značajne financijske teškoće dužnika, nepoštovanje ugovora, pokrenuti stečajni postupak i slično), iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjit će se direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka priznaje se u računu dobiti i gubitka. Kada se radi o potraživanjima koja su prethodno priznata kao prihod, a naknadno dolazi do umanjenja vrijednosti, umanjenje se priznaje kao rashod, a ne ispravlja se izvorno priznati prihod. Ako se, u sljedećem razdoblju, iznos gubitka od umanjenja vrijednosti smanji i smanjenje se može objektivno povezati s događajem koji je nastao nakon priznavanja umanjenja vrijednosti, prethodno priznat gubitak od umanjenja vrijednosti ispravlja se direktno ili upotrebom konta ispravka vrijednosti. Ukidanje ispravka vrijednosti potraživanja ne može biti veće od prethodno priznatog rashoda. Iznos koji je ispravljen priznaje se u računu dobiti i gubitka.

***Državni ured za reviziju nalaže obavljati ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca, u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.***

– Izvanbilančni zapisi

Društvo vodi pomoćnu evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja, u kojoj je evidentirano deset danih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 22.620.000,00 kn i 46 primljenih zadužnica za uredno izvršenje ugovora o nabavi roba, radova i usluga u iznosu od 4.092.919,00 kn. Dani instrumenti osiguranja plaćanja odnose se na zadužnice, i to za osiguranje povrata kredita iz 2007. u iznosu od 20.000.000,00 kn, osiguranje povrata dozvoljenog prekoračenja na žiroračunu u iznosu od 2.000.000,00 kn te osam zadužnica za osiguranje plaćanja izdanih po osnovi nabave roba, radova i usluga u ukupnom iznosu od 620.000,00 kn. Također, Društvo vodi pomoćnu evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova, u kojoj je evidentiran jedan sudski spor u tijeku u iznosu od 107.675,00 kn.

Dani i primljeni instrumenti osiguranja te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova nisu evidentirani u poslovnim knjigama kao izvanbilančni zapisi, što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava. Evidentiranje instrumenata osiguranja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance. Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Odredbama članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja propisano je sastavljanje godišnjeg financijskog izvještaja poduzetnika prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu navedenog Pravilnika, a Prilog I. struktura i sadržaj bilance, između ostalog, sadrži podatke o izvanbilančnim zapisima.

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

– Popis imovine i obveza

Direktor Društva je u prosincu 2020. donio Odluku o provođenju godišnjeg popisa, kojom je imenovano sedam povjerenstava za popis imovine i obveza. Sastavljene su popisne liste i izvješća o obavljenom popisu materijalne imovine (osnovna sredstva), financijske imovine, potraživanja, zaliha materijala i rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže, automobilske gume i goriva, novca u banci i blagajni te obveza. Popisom nije obuhvaćena materijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 30.164.301,00 kn i nije utvrđen stupanj dovršenosti navedene imovine te dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova evidentirani u pomoćnim evidencijama u iznosu od 26.820.594,00 kn. Iz navedenog proizlazi da popis imovine i obveza nije cjelovit, zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Prema odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu, propisano je da poduzetnik mora na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i novčanom iznosu.

Poduzetnik je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

**Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.**

- 2.2. *U vezi sa sadržajem računa glavne knjige, Društvo u Očitovanju navodi da prema članku 12. Zakona o računovodstvu račun glavne knjige – izvadak za pojedini konto mora sadržavati najmanje sljedeće: naziv, odnosno ime i prezime te sjedište, odnosno adresu poduzetnika, brojčanu oznaku konta, naziv konta, razdoblje na koje se odnosi, početno stanje ako postoji, za svaku knjiženu promjenu: redni broj, datum knjigovodstvene promjene, datum knjiženja, opis sadržaja promjene, dugovni ili potražni iznos, oznaku pripadajuće knjigovodstvene isprave, identifikacijske oznake za osobe koje su knjižile i kontrolirale knjigovodstvenu ispravu, zaključni ukupni dugovni i potražni promet za razdoblje na koje se izvadak odnosi i stanje konta na kraju razdoblja. Navodi da kratki opis sadržaja promjene koji se nalazi na izvodu računa glavne knjige omogućava povezivanje i uvid u dokumentaciju na osnovi koje je izvršeno knjiženje odnosno poslovna promjena. Ovisno o vrsti poslovne promjene, pod stavkom sadržaj promjene, naveden je dokument na osnovi kojeg je provedeno knjiženje kao što je: broj ulazne fakture, broj temeljnice, broj obračunske situacije, bankovnog izvotka ili blagajničkog dokumenta ili kratki opis poslovnog događaja, zbog čega smatra da računi glavne knjige imaju sve elemente propisane navedenim Zakonom.*

*Nadalje, u vezi s različitim evidentiranjem dugoročnih i kratkoročnih obveza te odgođenih prihoda u glavnoj knjizi od onih koji su obuhvaćeni popisom imovine i obveza i iskazani u financijskim izvještajima, Društvo navodi da je obračun naknade za razvoj obavljen prema odlukama pojedinih jedinica lokalne samouprave (dalje u tekstu: jedinica), u korist i za račun pojedine jedinice. Navedena sredstva vode se na kratkoročnim obvezama do trenutka kad pojedine jedinice ne donesu odluku o korištenju naplaćenih sredstava. Naplaćena sredstva koriste se za podmirenje obveza prema izvoditeljima i tada se zatvara kratkoročna obveza naplaćenih namjenskih sredstava razvoja i prenosi se na odgođene prihode koji služe za pokriće budućih troškova vezanih za navedenu investiciju sufinanciranu iz sredstava razvoja. Društvo napominje da je Skupština Društva u prosincu 2021. donijela novu odluku o naknadi za razvoj, u skladu s odredbom članka 52. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva. Dugoročne i kratkoročne obveze evidentirane su u glavnoj knjizi i brutobilanci prema stvarnom stanju i otplati dugoročnog kredita, a u financijskom izvještaju kod iskazivanja dugoročnih obveza umanjena je vrijednost za dva obroka koji dospijevaju na naplatu u roku od jedne godine, odnosno u 2021. te se zbog ročnosti smatraju kratkoročnom obvezom. Uz financijski izvještaj koji se sastoji od Računa dobiti i gubitka i Bilance priložene su Bilješke u kojima je obrazloženo smanjenje dijela dugoročne obveze i povećanje kratkoročne obveze u Bilanci. Nadalje, navodi da je kod popisa imovine i obveza u dijelu dugoročnih i kratkoročnih obveza također utvrđeno da u glavnoj knjizi i brutobilanci stanje imovine odgovara, uz napomenu da je razlika u odnosu na stanje dugoročnih i kratkoročnih obveza u financijskom izvještaju zbog iskazivanja obveza po ročnosti, umanjena dugoročna obveza, a povećana kratkoročna obveza za navedena dva obroka dugoročnog kredita koji dospijevaju na naplatu za jednu godinu.*



*U vezi s ispravkom vrijednosti potraživanja, Društvo u Očitovanju navodi da je utuživanje dospjelih nenaplaćenih potraživanja u 2020. provedeno kako bi se izbjegla zastara potraživanja zbog kratkog roka zastare od jedne godine te da se nije izvršilo vrijednosno usklađivanje odmah po utuživanju iz razloga što se očekivalo da će ona biti u jednom dijelu i naplaćena. Također, navodi da se vrijednosno usklađenje provodi u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate potraživanja u skladu s Računovodstvenim politikama Društva, po pravomoćnom rješenju, kada nije moguće naplatiti rješenje o ovrsi/presudi, kao i zbog neizvjesnosti naplate potraživanja, u kojem slučaju odgovorna osoba Društva donosi odluku o vrijednosnom usklađivanju, koja se onda provodi i u knjigovodstvu.*

*U vezi s popisom imovine i obveza, Društvo navodi da će ubuduće u popisu imovine i obveza priložiti popis imovine u pripremi, danih i primljenih instrumenata osiguranja te sudskih sporova koji se vode u pomoćnim evidencijama. Također, navodi da su sve investicije u toku pokrivena ugovorima i sredstvima osiguranja za dobro izvršenje posla, kao i za jamstveno razdoblje te smatra da nema opasnosti za nepredviđen odljev sredstava.*

- 2.3. Državni ured za reviziju mišljenja je kako nije dvojbeno da izvadci za svaki pojedini konto sadrže oznaku i broj knjigovodstvenog dokumenta, i to pod stavkom vrsta i broj dokumenta te pod stavkom opis knjiženja, ali ne sadrže opis poslovne promjene, što otežava kontrolu i praćenje ostvarenja istovrsnih poslovnih promjena. Posebno se to odnosi na račune na kojima se evidentiraju raznovrsni prihodi ili rashodi. Tako su na izvatku računa Intelektualne usluge evidentirani rashodi u iznosu od 85.611,00 kn, a na izvatku računa Održavanje računalne i ostale opreme rashodi u iznosu od 61.157,00 kn, u opisu knjiženja navedeni su brojevi ulaznih računa te se bez uvida u svaki pojedini ulazni račun ne može utvrditi koje su to usluge. Slijedom navedenog, Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu da se kod evidentiranja poslovnih promjena na računima glavne knjige navede opis sadržaja za svaku poslovnu promjenu, kako je propisano navedenim Zakonom.

Nadalje, naknada za razvoj je, prema odredbi članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, prihod javnog isporučitelja odnosno Društva, a prikupljena sredstva koriste se za gradnju komunalnih vodnih građevina. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja, prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 16 – Rashodi, rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda. S obzirom na to da Društvo prihode od naknade za razvoj koristi za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina, prihode od naknade za razvoj, umjesto na računu obveza, trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računu odgođenog priznavanja prihoda (prihoda budućeg razdoblja), kako bi se prihodi od naknade za razvoj mogli iskazati kao prihodi razdoblja te povezati s troškovima amortizacije tijekom vijeka uporabe financirane imovine. Također je obveze za dugoročne kredite koje dopijevaju za podmirenje u roku od 12 mjeseci poslije datuma bilance trebalo evidentirati u poslovnim knjigama kao kratkoročne obveze. Naknada za razvoj je u popisu imovine i obveza popisana te u financijskim izvještajima iskazana kao odgođeni prihod, a obveze za kredite koje dopijevaju u roku od 12 mjeseci poslije datuma bilance kao kratkoročne obveze. Glavnu knjigu trebalo je uskladiti sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom imovine i obveza te podatke u financijskim izvještajima iskazivati na temelju točnih podataka evidentiranih u glavnoj knjizi.

Slijedom navedenog, Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu da se naknada za razvoj evidentira u poslovnim knjigama kao odgođeni prihod, a obveze za dugoročni kredit koje dospijevaju u roku od 12 mjeseci od datuma bilance kao kratkoročne obveze, odnosno da se uskladi stanje obveza po ročnosti i odgođenih prihoda sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom imovine i obveza te stanjem iskazanim u Bilanci.

Prema Računovodstvenim politikama Društva iz 2017., koje i Društvo navodi u Očitovanju u vezi s ispravkom vrijednosti potraživanja, otpis i ispravak (smanjenje vrijednosti) potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili cijelog potraživanja od dužnika. Procjena mogućnosti naplate potraživanja provodi se uvijek kada potraživanje nije naplaćeno u ugovorenom roku, a najkasnije na datum bilance. Nadalje, navedenim Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se pravila primjenjuju kontinuirano i dosljedno sve do trenutka dok se ne donese drugi akt koji uređuje pojedina pitanja. Društvo je od 2009. do 2019. provodilo ispravak vrijednosti potraživanja za potraživanja u ovršnom ili sudskom postupku te stanje ispravka vrijednosti potraživanja koncem 2020. iznosi 3.220.465,00 kn. Slijedom navedenog, Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu da je i za 2020. trebalo provesti ispravak vrijednosti potraživanja za koja su tijekom godine pokrenuti ovršni ili sudski postupci.

### 3. Gubici vode

- 3.1. Gubitak vode je razlika između zahvaćene i isporučene količine voda, odnosno voda koja ne stigne do krajnjeg korisnika vodnih usluga. Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i javne odvodnje, tijekom 2020. zahvaćeno je 1 713 000 m<sup>3</sup> vode, isporučeno je 712 764 m<sup>3</sup> vode te je gubitak bio 1 000 236 m<sup>3</sup> ili 58,4 % ukupno zahvaćene vode.

Prema izrađenom Konceptijskom rješenju vodoopskrbnog sustava Grada i okolnih općina, veliki gubici vode nastaju zbog visokih tlakova koji progresivno utječu na vrijednost izgubljene vode, lošeg tehničkog stanja vodoopskrbnih građevina, starosti cjevovoda, nedovoljnog mjerenja protoka vode u mreži i drugog. Prema podacima iz navedenog dokumenta, gubici vode za 2016. bili su 65,6 %. Društvo je u 2018. započelo provođenje Programa smanjivanja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu Grada i okolnih općina, koji obuhvaća utvrđivanje mjesta curenja na cjevovodu, sanaciju otkrivenih curenja, izradu novih i rekonstrukciju postojećih mjernih mjesta s opremom i ugradnju opreme, sanaciju cjevovoda unutar sustava te izgradnju novih objekata na mreži. Za smanjivanje gubitaka vode u vodoopskrbnom sustavu zaključen je u rujnu 2018. okvirni sporazum za radove u vrijednosti od 17.776.444,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, s rokom izvođenja od pet godina. Do konca 2020. zaključena su tri ugovora o radovima u vrijednosti od 10.147.513,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te su ispostavljene obračunske situacije za radove u vrijednosti od 9.395.266,00 kn. Tijekom obavljanja revizije (prosinac 2021.) zaključen je još jedan ugovor u vrijednosti od 3.128.894,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i ispostavljena obračunska situacija u vrijednosti od 1.833.219,00 kn. Ukupno je do konca 2021. izvedeno radova u vrijednosti od 11.228.485,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izvori financiranja su sredstva Hrvatskih voda (80,0 %) te Grad i okolne općine (20,0 %). Rezultat provođenja aktivnosti obuhvaćenih navedenim Programom je smanjenje gubitaka do konca 2021. na 51,1 %.

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

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

3.2. *Društvo prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju.*

#### 4. Javna nabava

4.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i ažuriran. Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi, vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2020. iznosi 21.640.396,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (u Statističko izvješće je pogrešno povučen okvirni sporazum zaključen u prosincu 2019. na temelju otvorenog postupka javne nabave za nabavu električne energije u vrijednosti od 840.653,00 kn). Na provedene postupke nabave roba, radova i usluga u 2020. odnosi se 20.799.743,00 kn, od čega na temelju otvorenih postupaka javne nabave 16.500.241,00 kn (okvirni sporazum za izgradnju javne odvodnje naselja Sv. Petar 5.453.676,00 kn i izgradnju vodovoda Gornja i Donje Bukovlje 4.789.993,00 kn te ugovor za izgradnju odvodnje i pročištača Malići 6.256.572,00 kn) i na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave (odnosno zaključenih ugovora i izdanih narudžbenica) 4.299.502,00 kn. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave u 2020., nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti od 3.376.759,00 kn.

Od ukupno provedenih postupaka nabave u 2020. revizijom je obuhvaćeno 12 postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 17.156.600,00 kn, od čega se 15.596.000,00 kn odnosi na četiri otvorena postupka javne nabave, a 1.560.600,00 kn odnosi se na osam postupaka jednostavne nabave.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na plan nabave, opći akt o jednostavnoj nabavi i provedbu postupaka jednostavne nabave.

##### – Plan nabave

Plan nabave za 2020. donesen je u prosincu 2019., a objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u ožujku 2020. Planom nabave ukupno je planirano 107 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 35.465.312,00 kn. Planirani postupci odnose se na 13 otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 25.402.752,00 kn, četiri postupka koja su izuzeta od primjene Zakona o javnoj nabavi procijenjene vrijednosti od 1.920.000,00 kn te 90 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 8.142.560,00 kn. Od ukupno planiranih nabava Društvo u 2020. nije provelo 48 postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 17.251.012,00 kn, a odnose se na devet otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 15.006.252,00 kn i 39 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 2.244.760,00 kn.

Između ostalog, navedeno se odnosi na sedam postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 11.437.252,00 kn (od kojih su četiri okvirna sporazuma u vrijednosti od 11.058.352,00 kn) koje su planirane u prethodnim godinama i nisu trebale biti sadržane u Planu nabave za 2020.

S obzirom na to da ostvarenje nabave pojedinih roba, radova i usluga znatno odstupa od planirane, a da izmjene Plana nabave tijekom godine nisu donesene, potrebno je više pažnje posvetiti planiranju nabave. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi.

***Državni ured za reviziju nalaže, u slučaju značajnih odstupanja od plana nabave, donositi izmjene i dopune plana nabave kako bi iskazivao realne potrebe Društva za nabavom roba, radova i usluga tijekom poslovne godine u skladu s odredbom Zakona o javnoj nabavi.***

– Opći akt o jednostavnoj nabavi

Društvo je u travnju 2019. donijelo i na mrežnim stranicama objavilo Pravilnik o planiranju i provedbi javne i jednostavne nabave. Prema navedenom Pravilniku, postupci za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn i manje od 200.000,00 kn, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, provode se upućivanjem poziva na dostavu ponuda. Postupke provode ovlašteni predstavnici Društva koje odlukom imenuje direktor Društva, a od kojih najmanje jedna osoba mora posjedovati važeći certifikat iz područja javne nabave. Navedenim Pravilnikom propisani su rokovi za dostavu ponuda upućenih gospodarskim subjektima (najmanje pet dana od dostave poziva gospodarskim subjektima), kriterij za odabir je u pravilu najniža cijena, a može biti i ekonomski najpovoljnija ponuda, ako je tako utvrđeno nabavom. Način i pragovi vrijednosti za nabave putem narudžbenica nisu utvrđeni. Propisana je mogućnost objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva, na temelju odluke Uprave Društva, u slučaju kada u prethodno provedenom postupku nije stigla nijedna ponuda, pristigle ponude nisu valjane, nisu poznate adrese za dostavu poziva i slično.

Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Načela javne nabave propisana odredbama članka 4. navedenog Zakona su načelo slobode kretanja robe, slobode poslovnog nastana i slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo transparentnosti, jednakog tretmana, tržišnog natjecanja, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja i razmjernosti. Naručitelj je obavezan primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

***Državni ured za reviziju preporučuje općim aktima kojima se uređuje područje nabave roba, radova i usluga propisati način i pragove vrijednosti nabave putem narudžbenice.***

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave Društvo je tijekom 2020. nabavilo roba, radova i usluga u vrijednosti od 4.299.502,00 kn.

Revizijskim postupcima pregleda i provjere obuhvaćeno je osam postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 560.000,00 kn.

Društvo je izravnim ugovaranjem nabavilo usluge tekućeg i investicijskog održavanja (reparature, popravke i montaže na crpnim stanicama, pumpnim stanicama i vodospremama) u iznosu od 102.613,00 kn i usluge sanacije asfaltnih površina nakon otklanjanja kvarova na vodoopskrbnoj mreži u iznosu od 91.267,00 kn, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o planiranju i provedbi javne i jednostavne nabave kojima je propisano da se postupci za nabavu usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn i manje od 200.000,00 kn provode upućivanjem poziva na dostavu ponuda.

Kod izravnog ugovaranja jednostavne nabave nisu uzeta u obzir pojedina temeljna načela javne nabave, a osobito načelo transparentnosti (dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane ponuditelje), načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata (omogućiti svim potencijalnim ponuditeljima sudjelovanje u postupcima nabave pod jednakim uvjetima) i načelo tržišnog natjecanja.

***Državni ured za reviziju nalaže postupke jednostavne nabave usluga, čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn, provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o planiranju i provedbi javne i jednostavne nabave.***

4.2. Društvo prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju.

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi koji su djelomično provedeni ili 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.         | Sustav unutarnjih kontrola     | 2011.                  | Internim aktima precizno utvrditi ovlasti osoba zaduženih za izdavanje dokumenata o nastalim poslovnim događajima.  | -  | provedeno            |
| 2.         | Računovodstveno poslovanje     | 2011.                  | Obaviti cjelokupni popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.  | -  | djelomično provedeno |
| 3.         |                                | 2011.                  | Evidentirati knjigovodstvene promjene na temelju potpunih i urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.   | -  | provedeno            |
| 4.         |                                | 2011.                  | Računovodstvenim politikama Društva utvrditi jasne kriterije obračunavanja manipulativnih troškova pri ispostavljanju izlaznih računa te obavljati otpis sitnog inventara prema računovodstvenim politikama.  | -  | provedeno            |
| 5.         |                                | 2011.                  | Utvrditi pravo stanje obveza prema Hrvatskim vodama.  | -  | provedeno            |
| 6.         |                                | 2011.                  | Prihode ostvarene od obavljanja usluge javne vodoopskrbe evidentirati u skladu sa sadržajem računa iz računskog plana.  | -  | provedeno            |
| 7.         |                                | Rashodi                | 2011.   | Stimulativni dio plaće zaposlenika obračunavati i isplaćivati u skladu s Pravilnikom o radu. | -                    |
| 8.         | Imovina                        | 2011.                  | Riješiti imovinskopravne odnose Grada i Društva za imovinu koja se odnosi na groblje.   | -  | nije primjenjivo     |
| 9.         |                                | 2011.                  | U poslovnim knjigama izgrađene građevinske objekte koji su u funkciji evidentirati na računima građevinskih objekata u upotrebi te obračunati i evidentirati trošak amortizacije i pripadajući dio odgođenih prihoda ako je izgradnja bila financirana iz bespovratnih potpora. | -  | provedeno            |

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | Nalog ili preporuka   | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka* | Status    |
|------------|--------------------------------|------------------------|---|--|-----------|
|            | 1                              | 2                      | 3   | 4  | 5         |
| 10.        |                                | 2011.                  | Primljene potpore za nabavu materijalne imovine priznavati kao prihod tijekom razdoblja i sustavno povezati s troškovima amortizacije u razdoblju uporabe imovine čija je nabava financirana potporama u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 14 i 15 te Međunarodnog računovodstvenog standarda 20. | -  | provedeno |
| 11.        |                                | 2011.                  | Razdvojiti djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje od drugih djelatnosti za koje je Društvo registrirano u skladu sa zakonskim odredbama.  | -  | provedeno |

\*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2011.

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisom nije obuhvaćena materijalna imovina u pripremi i nije utvrđen stupanj dovršenosti navedene imovine te dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja.
- Zbog izmjene zakonskih odredaba, Društvo se koncem 2012. podijelilo na dvije gospodarske cjeline te je sve druge djelatnosti osim javne vodoopskrbe i javne odvodnje te pripadajuću imovinu, između ostalog i groblja, preuzelo drugo trgovačko društvo koje obavlja komunalne djelatnosti, u vlasništvu Grada.

**Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.**

1.2. *Društvo se nije očitvalo na status naloga i preporuka.*

#### IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

##### 1. Nadzorni odbor:

|                 |   |
|-----------------|---|
| Branko Primužak | predsjednik od 12. travnja 2018.                                    |
| Ivan Klokočki   | zamjenik predsjednika od 12. travnja 2018.<br>do 8. listopada 2021. |
| Ivica Latković  | zamjenik predsjednika od 13. listopada 2021.                        |
| Stjepan Kaurić  | član od 30. ožujka 2018.  |
| Mijo Ivanić     | član od 30. ožujka 2018.  |
| Dražen Gvozdić  | član od 30. ožujka 2018.  |
| Tatjana Šteta   | članica od 30. ožujka 2018.   |
| Jasmin Sarvan   | član od 30. ožujka 2018.  |

##### 2. Uprava:

|                          |  |
|--------------------------|--|
| Ivan Klokočki (r. 1956.) | od 16. listopada 2017. do 16. listopada 2021.  |
| Željko Kučinić           | privremeni direktor od 17. listopada do 18. studenoga 2021.<br>direktor od 19. studenoga 2021. |