



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/21-07/32  
URBROJ: 613-06-22-10  
Karlovac, 20. rujna 2022.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Vodovod i  
kanalizacija d.o.o.,  
Ogulin  
za 2020.**

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |                                    |    |
|------|------------------------------------|----|
| I.   | MIŠLJENJE                          | 1  |
| II.  | PODACI O DRUŠTVU                   | 6  |
|      | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo   | 6  |
|      | Planiranje                         | 6  |
|      | Financijski izvještaji             | 7  |
| III. | REVIZIJA ZA 2020.                  | 14 |
|      | Ciljevi i područja revizije        | 14 |
|      | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 14 |
|      | Metode i postupci revizije         | 15 |
|      | Nalaz za 2020.                     | 16 |
| IV.  | ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE  | 27 |

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin (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, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima 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 istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. i njegovu financijsku uspješnost za 2020. 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 i datum knjiženja 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.

Vrijednost materijalne imovine koncem 2020. iznosi 166.437.899,00 kn. Materijalna imovina odnosi se na građevinske objekte (vodoopskrbni sustav i sustav odvodnje, uređaj za pročišćavanja otpadnih voda te poslovne zgrade) u vrijednosti od 145.924.973,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 13.771.210,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 6.189.031,00 kn te alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 552.685,00 kn. Društvo nije ustrojilo pomoćnu knjigu materijalne imovine.

Društvu je u prosincu 2020. pripojen drugi javni isporučitelj vodnih usluga. U poslovnim knjigama su imovina, obveze, kapital i rezultat poslovanja pripojenog javnog isporučitelja evidentirani zbirno na temelju podataka iz brutobilance i financijskih izvještaja sastavljenih na 30. studenoga 2020. Prihodi od usluge isporuke vode od siječnja do studenoga 2020. bili su iskazani u iznosu od 682.611,00 kn te potraživanja od kupaca u iznosu od 599.560,00 kn (potraživanja u iznosu od 1.299.688,00 kn i ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 700.128,00 kn). Popisom imovine i obveza navedenog javnog isporučitelja na 30. studenoga 2020. potraživanja i obveze nisu bile obuhvaćene. Društvo nije preuzelo pomoćnu knjigu potraživanja od kupaca za isporučenu vodu na području koje je opskrbljivao pripojeni javni isporučitelj, zbog čega u pomoćnoj knjizi potraživanja za navedena potraživanja nema pojedinačnih podataka o kupcima, iznosu potraživanja, rokovima dospijeca, uplaćenom iznosu te stanju nenaplaćenih potraživanja.

Korisnicima iz kategorije domaćinstava na području na kojem je uslugu vodoopskrbe obavljao pripojeni javni isporučitelj do studenoga 2020. Društvo nije obračunalo isporučenu vodu za prosinac 2020., zbog čega podaci o приходima od isporučene vode i potraživanjima za isporučenu vodu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima Društva za 2020. nisu točni, odnosno prihodi i potraživanja iskazani su manje za 101.212,00 kn.

Nabavu nematerijalne imovine koja se očekuje koristiti duže od jedne godine i imovine koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti poduzetnika (izrada projektne dokumentacije za izgradnju niskonaponskog priključka, sanaciju priključka na vodocrpilištu Turkovići, izgradnju vodoopskrbe naselja Ponikve te vodoopskrbe na području Gornjih Dubrava, izrada geodetskog elaborata i radovi na izgradnji vodovoda Kukača – Kamenica te radovi na sanaciji gubitaka vodoopskrbne mreže Općine Plaški) u vrijednosti od 183.663,00 kn Društvo je evidentiralo u poslovnim knjigama u okviru ostalih vanjskih troškova, a trebalo je evidentirati u okviru dugotrajne nematerijalne imovine. Navedeno je utjecalo na podatke o rashodima i rezultatu poslovanja te vrijednosti dugotrajne imovine iskazane u financijskim izvještajima za 2020.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisna lista materijalne imovine ne sadrži podatke o pojedinačnoj vrijednosti imovine u novčanom iznosu, za materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 6.189.031,00 kn nije procijenjen stupanj dovršenosti objekata i predviđen rok završetka radova, popis potraživanja i obveza obavljen je prema podacima iz glavne knjige, popisne liste s pojedinačnim dužnicima, vjerovnicima i iznosima potraživanja odnosno obveza nisu sastavljene te nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja.

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 228.629,00 kn, a trebali su biti iskazani u okviru ostalih vanjskih usluga. Navedeno je utjecalo na strukturu troškova iskazanu u financijskim izvještajima. (točka 3. 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. (točka 2. Nalaza)
- Za gradnju sustava odvodnje i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda na području Grada Društvo, Hrvatske vode i Grad zaključili su Ugovor o supsidijarnom financiranju podprojekta Odvodnja i pročišćavanje u 2007. i dodatak Ugovora u 2013., prema kojem se gradnja sufinancira bespovratnim sredstvima Svjetske banke i Hrvatskih voda te iz kredita poslovne banke. Navedenim Ugovorom i dodatkom Ugovora utvrđena je obveza Grada da u cilju otplate kredita donese odluku o uvođenju naknade za razvoj, što je učinjeno u 2012. Nadalje, obveza Društva je da obračunava i naplaćuje naknadu za razvoj na svoj račun te cjelokupnu prikupljenu naknadu uplaćuje jednom tjedno na namjenski kumski račun. Društvo je otvorilo namjenski kumski račun za prijenos namjenskih sredstava s kojeg se otplaćuje kredit. Uz obračun isporučene vode, između ostalog, Društvo obračunava i naknadu za razvoj, a naplata se obavlja na redovni žiroračun. Prijenos naplaćenih sredstava naknade za razvoj na namjenski račun obavljen je u ožujku, rujnu i listopadu 2020. u ukupnom iznosu od 417.650,00 kn. Za razdoblje od studenoga do prosinca 2020. naplaćena sredstva prenesena su u travnju 2021. u iznosu od 128.266,00 kn, kada je bilo dospijeće rate kredita, što nije u skladu s ugovorenim odredbama. Društvo nema točne podatke o naplaćenju naknade za razvoj jer je u Izvješću o naplati naknade za razvoj za razdoblje od siječnja do prosinca 2020. iskazano da je naplaćena naknada u iznosu od 512.571,00 kn, a prema poslovnim knjigama naplaćena je naknada u iznosu od 545.916,00 kn. (točka 3. Nalaza)

- Gubitak vode (razlika između zahvaćene i isporučene količine voda) tijekom 2020. bio je 150 494 m<sup>3</sup> vode ili 72,2 %. Društvo je, u cilju smanjivanja gubitaka vode, u lipnju 2017. izradilo Konceptijsko rješenje vodoopskrbnog sustava Grada s izradom matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja razvoja i predstudijom izvodljivosti, u studenome 2019. zaključilo je s izvoditeljem okvirni sporazum za radove na sanaciji gubitaka vode u vodoopskrbnom sustavu Grada, a u lipnju 2020. za sanaciju gubitaka na vodoopskrbnom sustavu Saborsko. 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 6. Nalaza)
- U siječnju 2020. donesen je Plan nabave roba, radova i usluga za 2020., a posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz srpnja 2020. planirana su 44 postupka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 15.282.990,00 kn, od čega šest postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 9.975.000,00 kn i 38 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 5.307.990,00 kn. Planom nabave planirana je, između ostalog, nabava radova na sanaciji gubitaka na vodoopskrbnom sustavu Ogulin procijenjene vrijednosti od 1.875.000,00 kn na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave, koja je bila planirana i provedena u 2019., te deset postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 575.000,00 kn za koje tijekom 2020. postupci nabave nisu provedeni, zbog čega navedeni Plan ne iskazuje realne potrebe Društva. Društvo nije ažuriralo Plan nabave. (točka 7. 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 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Karlovcu 1998. na temelju Društvenog ugovora o osnivanju iz veljače 1998. Pravni je sljednik javnog komunalnog poduzeća Komunalac. Temeljni kapital Društva iznosi 2.060.800,00 kn. Do prosinca 2019. sastojalo se od tri poslovna udjela, a od siječnja 2020. sastoji se od pet poslovnih udjela, i to Grada Ogulina (dalje u tekstu: Grad) u iznosu od 1.826.700,00 kn ili 88,7 %, Općine Josipdol u iznosu od 98.700,00 kn ili 4,8 %, Općine Plaški u iznosu od 76.800,00 kn ili 3,7 %, Općine Tounj u iznosu od 39.400,00 kn ili 1,9 % i Općine Saborsko u iznosu od 19.200,00 kn ili 0,9 %. Sjedište Društva je Ulica Ivana Gorana Kovačića 14, Ogulin. Djelatnosti Društva su javna vodoopskrba i javna odvodnja. Društvo obavlja uslugu javne vodoopskrbe domaćinstvima i pravnim osobama na području Grada i navedenih općina. Dužina vodovodne mreže s priključcima iznosi 494 712 m. Na vodoopskrbni sustav priključeno je 9 306 korisnika, od čega 8 645 domaćinstava i 661 pravna osoba. Na mreži postoji sedam crpnih stanica, 13 vodosprema i 15 prepumpnih stanica s vodospremama za dodatno prepumpavanje vode. Uslugu javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda obavlja na području Grada, a navedeni sustav obuhvaća uređaj za pročišćavanja otpadnih voda, kolektore dužine 25 398 m te 26 crpnih stanica s opremom. Na sustav odvodnje i pročišćavanja priključena su 2 144 korisnika, od čega 1 915 domaćinstava i 229 pravnih osoba. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su sredstva Hrvatskih voda, osnivača, prihodi od vodnih i drugih usluga.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu Društva čine članovi ili ovlašteni zastupnici Grada te općina Josipdol i Tounj. Nadzorni odbor Društva sastoji se od pet članova, od kojih tri predlaže Grad, jednog Općina Josipdol i jednog člana izabiru zaposlenici Društva. Uprava ima jednog člana, direktora, kojeg imenuje i opoziva Skupština. U 2020. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Bojan Prebežić.

Rad Društva organiziran je u pet organizacijskih jedinica: Ured direktora, Sektor za financije, Sektor održavanja sustava vodovoda, Sektor održavanja sustava odvodnje te Sektor za javnu nabavu i investicije. Društvo je koncem 2020. imalo 51 zaposlenika.

Od općih akata doneseni su: Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o primjeni računovodstvenih politika, Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave te Politika upravljanja kvalitetom.

### Planiranje

Financijski plan Društva za 2020. donesen je u veljači 2020., a sadrži plan prihoda i rashoda te podatke o izvorima sredstava za financiranje javne vodoopskrbe i javne odvodnje. Tijekom 2020. nisu donesene izmjene i dopune Financijskog plana.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 19.054.475,00 kn, rashodi u iznosu od 19.011.125,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu od 43.350,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od prodaje vode u iznosu od 7.938.513,00 kn ili 41,7 % te od priznavanja odgođenih prihoda u iznosu od 7.268.354,00 kn ili 38,1 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove amortizacije u iznosu od 7.801.491,00 kn ili 41,0 % te za troškove zaposlenih u iznosu od 5.350.000,00 kn ili 28,1 % ukupno planiranih rashoda.



Skupština je u kolovozu 2020. usvojila Plan ulaganja za 2020. u iznosu od 24.300.000,00 kn. Vrijednosno su značajnija ulaganja u izgradnju i izradu projektne dokumentacije sustava odvodnje aglomeracije Grada u vrijednosti od 12.750.000,00 kn, sanaciju gubitaka na vodoopskrbnom sustavu Grada u vrijednosti od 4.000.000,00 kn, sanaciju gubitaka na vodoopskrbnom sustavu Općine Saborsko u vrijednosti od 2.500.000,00 kn, izgradnju vodovoda za naselja Bartolovići – Lipoščaki – Meštovići u vrijednosti od 2.500.000,00 kn, nastavak izgradnje sustava odvodnje zone BC Ogulin, Poredice u vrijednosti od 1.250.000,00 kn te projektiranje i izgradnju krovišta iznad prostora za odlaganje mulja u vrijednosti od 500.000,00 kn. Tijekom 2020. nisu donesene izmjene i dopune Plana ulaganja.

Izvešće o poslovanju Društva za 2020. doneseno je u lipnju 2021. i sadrži podatke o ostvarenim prihodima i rashodima, broju zaposlenih prema stručnim kvalifikacijama, izvršenim ulaganjima u 2020., stanju zaduženosti na 31. prosinca 2020. te opis poslovanja. Prema navedenom Izvešću, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 19.967.577,00 kn, što je 913.102,00 kn ili 4,8 % više od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu od 19.886.876,00 kn, što je 875.751,00 kn ili 4,6 % više od planiranih. Dobit prije oporezivanja iznosi 80.701,00 kn, što je 37.351,00 kn ili 86,2 % više od planirane dobiti. Ulaganja u 2020. ostvarena su u iznosu od 6.545.550,00 kn, što je 17.754.450,00 kn ili 73,1 % manje u odnosu na planirana. Vrijednosno značajnija ulaganja ostvarena su u sanaciju gubitaka na vodoopskrbnom sustavu Grada u vrijednosti od 1.683.927,00 kn, nastavak izgradnje sustava odvodnje zone BC Ogulin, Poredice u vrijednosti od 1.428.425,00 kn, sanaciju gubitaka na vodoopskrbnom sustavu Općine Saborsko u vrijednosti od 1.347.862,00 kn te projektiranje i izgradnju krovišta iznad prostora za odlaganje mulja u vrijednosti od 513.895,00 kn.

### **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 19.967.577,00 kn, rashodi u iznosu od 19.886.876,00 kn te dobit u iznosu od 80.701,00 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       | 18.200.088,00      | 19.476.149,00      | 107,0        |
| 1.1.       | Prihodi od prodaje     | 10.028.649,00      | 11.390.894,00      | 113,6        |
| 1.2.       | Drugi poslovni prihodi | 8.171.439,00       | 8.085.255,00       | 98,9         |
| 2.         | Financijski prihodi    | 1.143.473,00       | 491.428,00         | 43,0         |
|            | Ukupni prihodi         | 19.343.561,00      | 19.967.577,00      | 103,2        |

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 11.390.894,00 kn ili 57,0 % i drugi poslovni prihodi u iznosu od 8.085.255,00 kn ili 40,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Financijski prihodi iznose 491.428,00 kn ili 2,5 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na povećanje prihoda od prodaje za 1.362.245,00 kn ili 13,6 %, najvećim dijelom zbog usluga izrade priključaka na sustav javne vodoopskrbe (vodoopskrbni sustav Kukača – Kamenica, Saborsko i Lička Jasenica).

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 11.390.894,00 kn, a odnose se na prihode od isporučenih vodnih usluga fizičkim i pravnim osobama u iznosu od 9.986.410,00 kn te obavljanja drugih usluga u iznosu od 1.404.484,00 kn.

Prihodi od isporučenih vodnih usluga fizičkim i pravnim osobama odnose se na javnu vodoopskrbu u iznosu od 7.956.737,00 kn i javnu odvodnju u iznosu od 2.029.673,00 kn (od čega se na pročišćavanje otpadnih voda odnosi 1.118.296,00 kn i odvodnju 911.377,00 kn). Ostvareni su na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga iz svibnja 2012., prema kojoj Društvo pruža uslugu javne vodoopskrbe na području Grada, općina Josipdol, Saborsko i Tounj, a uslugu javne odvodnje (odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda) za dio područja Grada. Cijena fiksnog i varijabilnog dijela vodnih usluga (vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje) utvrđena je za domaćinstva i kategorije korisnika koje su zakonom izjednačene s domaćinstvima, socijalno ugrožene građane i pravne osobe. Obračun vodnih usluga korisnicima obavlja se prema količini vode očitanoj na vodomjeru, i to za domaćinstva tromjesečno i za pravne osobe mjesečno. Svi korisnici obvezni su plaćati vodne usluge mjesečno, zbog čega korisnici iz kategorije domaćinstva plaćaju usluge prema prosječno isporučenoj količini u prethodnom obračunskom razdoblju, a pravne osobe prema ispostavljenim računima za isporučenu količinu.

Uz cijenu vodnih usluga zasebno se iskazuju porez na dodanu vrijednost (13,0 %), naknada za korištenje voda (2,85 kn/m<sup>3</sup>) i naknada za zaštitu voda (1,35 kn/m<sup>3</sup>), koje su prihod Hrvatskih voda, te naknada za razvoj sustava odvodnje (1,00 kn/m<sup>3</sup>), koju plaćaju korisnici na području Grada, a koja je prihod Društva.

Prihodi od prodaje drugih usluga ostvareni u iznosu od 1.404.484,00 kn odnose se na izradu priključaka na sustav javne vodoopskrbe i javne odvodnje na temelju zahtjeva korisnika i zaključenih ugovora. Evidentirani su na temelju računa u kojima su usluge izrade priključaka obračunane prema cjeniku iz 2006.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 8.085.255,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na priznavanje odgođenih prihoda u prihode obračunskog razdoblja (koji se godišnje prihoduju u visini amortizacije imovine na koju se ulaganje odnosi) u iznosu od 7.456.329,00 kn te na prihode od naplate šteta na temelju osiguranja za nastale kvarove i puknuća cijevi u iznosu od 464.078,00 kn.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 491.428,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na pogrešno evidentirane prihode (tijekom obavljanja revizije evidentirani u okviru ostalih prihoda) od naplaćenih prethodno usklađenih potraživanja u iznosu od 268.252,00 kn te prihode od Hrvatskih voda za uslugu obračuna i naplate naknada za korištenje i zaštitu voda u iznosu od 145.477,00 kn.

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       | 19.164.514,00      | 19.883.462,00      | 103,8        |
| 1.1.       | Materijalni troškovi   | 4.087.268,00       | 4.156.380,00       | 101,7        |
| 1.2.       | Troškovi osoblja       | 5.510.343,00       | 5.447.634,00       | 98,9         |
| 1.3.       | Amortizacija           | 7.678.014,00       | 8.038.685,00       | 104,7        |
| 1.4.       | Drugi troškovi         | 1.830.319,00       | 2.136.177,00       | 116,7        |
| 1.5.       | Drugi poslovni rashodi | 58.570,00          | 104.586,00         | 178,6        |
| 2.         | Financijski rashodi    | 67.018,00          | 3.414,00           | 5,1          |
|            | Ukupno                 | 19.231.532,00      | 19.886.876,00      | 103,4        |

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove amortizacije u iznosu od 8.038.685,00 kn ili 40,4 %, troškove osoblja u iznosu od 5.447.634,00 kn ili 27,4 % te materijalne troškove u iznosu od 4.156.380,00 kn ili 20,9 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 2.244.177,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 11,3 %.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 4.156.380,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 2.431.879,00 kn i druge vanjske usluge u iznosu od 1.724.501,00 kn. Troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošenu energiju u iznosu od 1.435.755,00 kn (od čega se 1.293.236,00 kn odnosi na električnu energiju), utrošeni materijal u iznosu od 970.187,00 kn (od čega se 832.240,00 kn odnosi na utrošeni osnovni materijal za izgradnju vodovodnih i kanalizacijskih priključaka te sanaciju vodovodne i kanalizacijske mreže) i otpis sitnog inventara u iznosu od 25.937,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za druge vanjske usluge odnose se na druge vanjske troškove u iznosu od 748.226,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 725.904,00 kn te telefonske i poštanske usluge u iznosu od 135.858,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi vanjski troškovi odnose se na komunalne usluge u iznosu od 447.635,00 kn (deratizacija, komunalna naknada, odvoz otpada, dimnjačarske usluge i vodne usluge), projektnu dokumentaciju u iznosu od 58.900,00 kn te geodetske usluge u iznosu od 16.750,00 kn. Vrijednosno najznačajnije usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na održavanje sustava vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 473.233,00 kn, a obuhvaća održavanje i popravak vodovodne i kanalizacijske mreže, vodocrpilišta i drugo.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 5.447.634,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 3.493.750,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 1.172.979,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 780.905,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Obračun plaća i naknada zaposlenicima utvrđen je odredbama Pravilnika o radu (zaključivanje ugovora o radu, prava i obveze iz radnog odnosa, radno vrijeme, plaća te popis radnih mjesta s pripadajućim bodovima). Prosječna brutoplaća za 2020. iznosila je 7.767,00 kn, odnosno netoplaća 6.078,00 kn. Obračun i uplata poreza te doprinosa iz i na plaće zaposlenika obavljena je u skladu s propisima.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 8.038.685,00 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 Pravilnika o primjeni računovodstvenih politika. Od ukupne amortizacije obračunane za 2020., na amortizaciju obračunanu za dugotrajnu imovinu financiranu tuđim bespovratnim sredstvima odnosi se 7.456.329,00 kn.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 2.136.177,00 kn, a odnose se na naknade troškova zaposlenicima u iznosu od 1.086.179,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 316.507,00 kn, troškove analize vode za piće i zdravstvenih pregleda zaposlenika u iznosu od 195.273,00 kn, takse i javnobilježničke naknade u iznosu od 127.040,00 kn, druge troškove (spomenička renta, stručna literatura, naknada zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom, članarine i drugo) u iznosu od 115.228,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 115.179,00 kn, odvjetničke, revizorske i druge usluge u iznosu od 88.032,00 kn, naknade članova Nadzornog odbora u iznosu od 49.453,00 kn te troškove reprezentacije u iznosu od 43.286,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade troškova zaposlenicima odnose se na prigodne nagrade i darove zaposlenicima (troškove prehrane u iznosu od 239.163,00 kn, regres i božićnicu u iznosu od 146.000,00 kn, nagrade za radne rezultate u iznosu od 52.550,00 kn, dar u naravi u iznosu od 31.800,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 22.500,00 kn te dar za djecu u iznosu od 18.600,00 kn) u iznosu od 510.613,00 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 392.064,00 kn, otpremnine za mirovinu u iznosu od 82.222,00 kn, troškove obrazovanja i stručnog usavršavanja zaposlenika u iznosu od 37.113,00 kn te dnevnice, troškove prijevoza i noćenja na službenom putu u iznosu od 30.838,00 kn.

Drugi poslovni rashodi ostvareni u iznosu od 104.586,00 kn odnose se na otpis nenaplaćenih potraživanja od kupaca.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 3.414,00 kn odnose se na kamate na kredite i negativne tečajne razlike.

Za 2020. ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 80.701,00 kn. U srpnju 2021. Skupština Društva donijela je Odluku o raspodjeli dobiti za 2020., prema kojoj se dobit nakon oporezivanja u iznosu od 60.588,00 kn raspoređuje u zadržanu dobit.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 174.955.203,00 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  | 173.198.713,00     | 174.955.203,00     | 101,0        |
| 1.         | Dugotrajna imovina  | 165.920.460,00     | 167.155.973,00     | 100,7        |
| 1.1.       | Nematerijalna imovina   | 1.327.303,00       | 718.074,00         | 54,1         |
| 1.2.       | Materijalna imovina   | 164.592.492,00     | 166.437.899,00     | 101,1        |
| 1.3.       | Dugotrajna financijska imovina                                  | 665,00             | 0,00               | -            |
| 2.         | Kratkotrajna imovina  | 7.278.253,00       | 7.798.774,00       | 107,2        |
| 2.1.       | Zalihe  | 1.004.777,00       | 950.559,00         | 94,6         |
| 2.2.       | Potraživanja  | 4.466.918,00       | 4.206.901,00       | 94,2         |
| 2.3.       | Novac u banci i blagajni  | 1.806.558,00       | 2.641.314,00       | 146,2        |
| 3.         | Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 0,00               | 456,00             | -            |
| II.        | Pasiva  | 173.198.713,00     | 174.955.203,00     | 101,0        |
| 1.         | Kapital i rezerve   | 20.284.101,00      | 20.913.684,00      | 103,1        |
| 2.         | Rezerviranja  | 91.055,00          | 91.055,00          | 100,0        |
| 3.         | Dugoročne obveze  | 2.083.758,00       | 1.311.579,00       | 62,9         |
| 4.         | Kratkoročne obveze  | 3.645.377,00       | 1.700.774,00       | 46,7         |
| 5.         | Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja           | 147.094.422,00     | 150.938.111,00     | 102,6        |

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2020. veća je za 1.235.513,00 kn ili 0,7 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Odnosi se na građevinske objekte (vodoopskrbni sustav i sustav odvodnje, uređaj za pročišćavanja otpadnih voda te poslovne zgrade) u vrijednosti od 145.924.973,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 13.771.210,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 6.189.031,00 kn, nematerijalnu imovinu u vrijednosti od 718.074,00 kn te alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 552.685,00 kn. Vrijednosno značajnija materijalna imovina u pripremi odnosi se na projektnu dokumentaciju za aglomeraciju Grada u iznosu od 2.448.592,00 kn, projektnu dokumentaciju i izgradnju sustava odvodnje na području Grada u iznosu od 2.043.464,00 kn, izgradnju vodovoda naselja Trošmarija – Popovo Selo u iznosu od 713.226,00 kn te izgradnju stanice za prihvat otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje u iznosu od 376.168,00 kn.

Tijekom 2020. u poslovnim knjigama obavljen je prijenos građevinskih objekata iz imovine u pripremi na imovinu u upotrebi u vrijednosti od 10.630.123,00 kn, prijenos vodoopskrbnog sustava na području Općine Plaški, kojim je upravljao drugi javni isporučitelj, pripojen Društvu u prosincu 2020. na temelju podataka iz pomoćne evidencije dugotrajne imovine u vrijednosti od 1.949.377,00 kn te prijenos vodoopskrbnog sustava na području Općine Saborsko na temelju Odluke Općinskog vijeća o prijenosu komunalnih vodnih građevina iz svibnja 2020. u vrijednosti od 585.913,00 kn. Tijekom 2020. vrijednost dugotrajne imovine u pripremi veća je za 6.139.852,00 kn u odnosu na stanje početkom godine, a vrijednosno značajnija ulaganja obavljena su za sanaciju gubitaka na vodoopskrbnom sustavu Grada i Općine Saborsko u vrijednosti od 3.031.789,00 kn, izgradnju sustava odvodnje zone BC Ogulin, Poredice u vrijednosti od 1.428.425,00 kn te projektiranje i izgradnju krovista iznad prostora za odlaganje mulja u vrijednosti od 513.895,00 kn.

Zalihe u vrijednosti od 950.559,00 kn odnose se na zalihe sirovina i materijala u skladištu (vodovodni materijal, razni elektro i građevinski materijal i alat). Sirovine i materijal zaprimaju se u skladište primkom i evidentiraju po trošku nabave, a sa skladišta se izdaju izdatnicom po metodi prosječne ponderirane cijene. Društvo ima ustrojenu analitičku evidenciju sirovina i materijala.

Potraživanja su koncem 2020. iznosila 4.206.901,00 kn i manja su za 260.017,00 kn ili 5,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 4.093.471,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 82.355,00 kn (u najznačajnijem dijelu odnose se na predujmove za usluge u iznosu od 64.496,00 kn) te potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 31.075,00 kn (vrijednosno značajnija su potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 17.046,00 kn te za više uplaćeni predujam poreza na dobit u iznosu od 12.712,00 kn). Vrijednosno značajnija potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu od 3.912.774,00 kn (od čega se na preuzeta potraživanja za javnu vodoopskrbu od pripojenog javnog isporučitelja odnosi 594.238,00 kn) te potraživanja za druge usluge u iznosu od 179.357,00 kn. Potraživanja od kupaca su prije ispravka vrijednosti iznosila 5.780.831,00 kn, a ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 1.687.360,00 kn. Prema dostavljenim podacima, koncem 2020. dospjela su potraživanja u iznosu od 2.815.482,00 kn, a do prosinca 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 106.401,00 kn. Tijekom 2020. Društvo je na zakašnjela plaćanja obračunalo zatezne kamate u iznosu od 55.089,00 kn te je pokrenulo 232 ovršna prijedloga za naplatu potraživanja i uputilo 195 opomena.

Koncem 2020. novčana sredstva u banci i blagajni iznosila su 2.641.314,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 834.756,00 kn ili 46,2 % zbog više naplaćenih vodnih usluga.

Kapital i rezerve iznosile su 20.913.684,00 kn, a odnose se na kapitalne rezerve u iznosu od 10.782.192,00 kn, revalorizacijske rezerve u iznosu od 3.814.797,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 3.379.614,00 kn, temeljni (upisani) kapital u iznosu od 2.060.800,00 kn, rezerve iz dobiti u iznosu od 815.693,00 kn i dobit poslovne godine nakon oporezivanja u iznosu od 60.588,00 kn.

Rezerviranja u iznosu od 91.055,00 kn odnose se na sredstva za sudske sporove pokrenute u prijašnjim godinama.

Dugoročne obveze koncem 2020. iznosile su 1.311.579,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na početak godine, manje su za 772.179,00 kn ili 37,1 %. Odnose se na obvezu prema poslovnoj banci za otplatu glavnice kredita za financiranje projektiranja i izgradnje odvodnje i uređaja za pročišćavanje u iznosu od 1.242.350,00 kn te obvezu prema *leasing* društvu za nabavu radnog stroja u iznosu od 69.229,00 kn. Ugovor o supsidijarnom financiranju podprojekta za gradnju objekata i uređenje komunalne infrastrukture na području Grada zaključili su u 2007. Društvo, Hrvatske vode i Grad, a dodatak navedenom Ugovoru u studenome 2013. Procijenjena vrijednost projekta je 9.837.928,00 EUR, od čega su bespovratna sredstva u iznosu od 8.351.626,00 EUR, ostatak u iznosu od 927.958,00 EUR financiran je iz kredita poslovne banke odobrenog Društvu, a 558.344,00 EUR iz sredstava Hrvatskih voda. Rok otplate je do listopada 2022., a otplaćuje se u polugodišnjim anuitetima. Tijekom 2020. otplaćena je dospjela glavnica kredita u iznosu od 87.283,00 EUR, odnosno u protuvrijednosti od 641.216,00 kn. Obveze koncem godine manje su zbog otplate glavnice kredita prema poslovnoj banci i financijskog *leasinga* tijekom godine.

Ugovor o financijskom *leasingu* za nabavu radnog stroja zaključen je u 2019., nabavna vrijednost radnog stroja iznosila je 33.503,00 EUR, ugovorena je otplata u tri obroka do kolovoza 2021. te je podmirena u cijelosti. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2021.) podmirene su dugoročne obveze u iznosu od 702.155,00 kn.

Kratkoročne obveze iznosile su 1.700.774,00 kn, od čega su nedospjele obveze u iznosu od 1.673.957,00 kn, a dospjele u iznosu od 26.817,00 kn. U odnosu na početak godine manje su za 1.944.603,00 kn ili 53,3 %, zbog podmirenja obveza prema dobavljačima. Vrijednosno značajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu od 759.573,00 kn, druge kratkoročne obveze u iznosu od 581.222,00 kn te obveze prema zaposlenicima u iznosu od 190.707,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2021.) podmirene su obveze u iznosu od 1.068.991,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja koncem 2020. iznosili su 150.938.111,00 kn i veći su za 3.843.689,00 kn ili 2,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na ulaganja u dugotrajnu imovinu financiranu tuđim bespovratnim potporama u iznosu od 148.975.734,00 kn, odgođene prihode prenesene koncem godine iz Bilance pripojenog javnog isporučitelja u iznosu od 1.911.236,00 kn za financiranje izgradnje vodoopskrbne mreže na području Općine Plaški te predujmove pravnih i fizičkih osoba za izgradnju vodovodnih priključaka u iznosu od 51.141,00 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 9.419.001,00 kn (kapitalne potpore od Hrvatskih voda u iznosu od 5.099.809,00 kn, Grada i općina u iznosu od 3.901.581,00 kn te naknade za razvoj sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koju plaćaju korisnici na području Grada u iznosu od 417.611,00 kn), a vrijednosno značajniji odnose se na sanaciju gubitaka na vodoopskrbnom sustavu Grada i Općine Saborsko u iznosu od 4.102.158,00 kn, izgradnju tlačnog cjevovoda s crnom stanicom i izgradnju neizravnog ispuštanja na uređaju za pročišćavanja otpadnih voda u iznosu od 2.316.155,00 kn te izgradnju vodovoda Brletići – Kukača – Kamenica u iznosu od 2.010.030,00 kn. U 2020. račun odgođenih prihoda smanjen je za 7.456.329,00 kn zbog obračuna amortizacije dugotrajne imovine čija je nabava financirana iz kapitalnih potpora.

#### c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor obavio je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. i sastavio Izvješće u srpnju 2021. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Bilance) na dan 31. prosinca 2020., Računa dobiti i gubitka za 2020. i Bilješki uz financijske izvještaje. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. te njegovu financijsku uspješnost u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Prema odredbama Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19) obavljena je revizija financijskih izvještaja u skladu s mjerilima propisanim Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10) i Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10).

### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 20. listopada 2021. do 20. rujna 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 prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o računovodstvu
2. 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 trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
2. Zakon o vodnim uslugama
3. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
4. Zakon o računovodstvu
5. Zakon o porezu na dobit
6. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
7. Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 17/19)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
9. Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20)
10. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
11. Odluka o cijeni vodnih usluga iz svibnja 2012.
12. Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave iz kolovoza 2018.
13. Pravilnik o primjeni računovodstvenih politika iz prosinca 2008.



14. Pravilnik o radu iz veljače 2015., studenoga 2016. i studenoga 2020.
15. Odluka o naknadi za razvoj vodnih usluga na području Grada Ogulina iz prosinca 2012.

### **Metode i postupci revizije**

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

## **Nalaz za 2020.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, 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 sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode, rashode, gubitke vode te javnu nabavu.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslova na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Društvo je donijelo opće akte kojima uređuje učinkovitost poslovanja te ih je uskladilo sa zakonima i propisima. Interna komunikacija o učinkovitosti upravljanja kvalitetom u Društvu organizirana je preko sustava HACCP i ISO 9001. Donesena je Politika upravljanja kvalitetom, kojom je utvrđena misija, vizija i obveze zaposlenika na svim razinama. Također, donesen je i Pravilnik o primjeni računovodstvenih politika Društva, kojim je uređena primjena postupaka, metoda i tehnika u iskazivanju imovine, obveza, glavnice, prihoda, rashoda i financijskog rezultata u financijskim izvještajima, kao i evidentiranje podataka u poslovnim knjigama.

U 2020. održane su dvije sjednice Nadzornog odbora, od kojih je jedna bila telefonskim putem. Prema Izvješću o radu Nadzornog odbora, sastavljenom u lipnju 2021., prihvaćeni su financijski i poslovni izvještaji te je utvrđeno da je Društvo ostvarilo rezultate u skladu s trenutačnim gospodarskim okruženjem, a iskazani poslovni podaci odgovaraju stanju evidentiranom u poslovnim knjigama te predstavljaju objektivan, cjelovit i istinit prikaz imovine i obveza Društva. Društvo je u roku sastavilo Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020., Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima.

Društvo je koncem 2020. imalo 51 zaposlenika, a nije imenovalo povjerljivu osobu. Prema odredbama članaka 3. i 18. Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti, poslodavac koji zapošljava najmanje pedeset osoba dužan je uspostaviti unutarnje prijavljivanje nepravilnosti te općim aktom urediti postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe.

***Državni ured za reviziju nalaže općim aktom urediti postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe te imenovati povjerljivu osobu u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti.***

## 2. Planiranje

- 2.1. Direktor Društva je u veljači 2020. donio Financijski plan, koji sadrži plan prihoda i rashoda te podatak o izvorima sredstava za financiranje javne vodoopskrbe i odvodnje. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 19.054.475,00 kn, rashodi u iznosu od 19.011.125,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu od 43.350,00 kn. Plan ulaganja donesen je u okviru Izvješća o poslovanju Društva za 2019., koje je donio direktor Društva u lipnju 2020., a Skupština usvojila u kolovozu 2020. Planirana ulaganja iznose 24.300.000,00 kn, a ostvarena su u iznosu od 6.545.550,00 kn, što je 17.754.450,00 kn ili 73,1 % manje od planiranih. Tijekom 2020. nisu donesene izmjene i dopune Plana ulaganja. Društvo nije donijelo poslovni plan za razdoblje od četiri godine. Odredbama članka 23. Zakona o vodnim uslugama, između ostalog, propisano je da uz nadležnosti propisane zakonom kojim se uređuju trgovačka društva, skupština donosi poslovni plan i odlučuje o godišnjem izvješću o izvršenju poslovnog plana. Poslovni plan sadrži 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. Poslovni plan donosi se za razdoblje od četiri godine koje istječe 31. prosinca četvrtne 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 za razdoblje od četiri godine koji sadržava financijski plan, a u njegovim okvirima i plan gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina, okvirni plan radnih mjesta i izdatke poslovanja, preispitati poslovni plan jednom u kalendarskoj godini te donijeti godišnje izvješće o izvršenju poslovnog plana u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama. Također, preporučuje donijeti poslovne planove prije početka poslovne godine na koju se odnose radi pravodobnog donošenja poslovnih odluka.***

## 3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 3.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju odnose se na poslovne knjige, materijalnu imovinu, naknadu za razvoj, popis imovine i obveza, izvanbilančne zapise te financijske izvještaje.

### – Poslovne knjige

Društvo na računima glavne knjige nema kratak opis svake poslovne promjene (opis sadržaja i datum knjiženja 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.

Vrijednost materijalne imovine koncem 2020. iznosi 166.437.899,00 kn, a odnosi se na građevinske objekte (vodoopskrbni sustav i sustav odvodnje, uređaj za pročišćavanja otpadnih voda te poslovne zgrade) u vrijednosti od 145.924.973,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 13.771.210,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 6.189.031,00 kn te alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 552.685,00 kn. Društvo nije ustrojilo pomoćnu knjigu materijalne imovine, što nije u skladu s odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu, prema kojima je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige. Pomoćne knjige koje se odnose na imovinu u materijalnom obliku iskazuju se u količinama i novčanim iznosima.

Društvo je više plaćeni iznos vodnih naknada Hrvatskim vodama u iznosu od 197.681,00 kn evidentiralo u poslovnim knjigama i iskazalo u financijskim izvještajima u okviru kratkoročnih obveza, a trebalo je evidentirati i iskazati u okviru potraživanja. Prema odredbama 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. Navedeno je utjecalo na strukturu imovine i obveza iskazanih u financijskim izvještajima. Odredbom članka 19. Zakona o računovodstvu, propisano je da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Društvu je u prosincu 2020. pripojen drugi javni isporučitelj vodnih usluga. U poslovnim knjigama su imovina, kapital i rezultat poslovanja te obveze pripojenog javnog isporučitelja evidentirani zbirno na temelju podataka iz brutobilance i financijskih izvještaja sastavljenih na 30. studenoga 2020. Potraživanja od kupaca bila su iskazana u iznosu od 599.560,00 kn (potraživanja u iznosu od 1.299.688,00 kn i ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 700.128,00 kn) te prihodi od usluge isporuke vode od siječnja do studenoga 2020. u iznosu od 682.611,00 kn. Popisom imovine i obveza navedenog javnog isporučitelja na 30. studenoga 2020. potraživanja i obveze nisu bile obuhvaćene. Društvo nije preuzelo pomoćnu knjigu potraživanja od kupaca za isporučenu vodu na području koje je opskrbljivao pripojeni javni isporučitelj, zbog čega u pomoćnoj knjizi potraživanja za navedena potraživanja nema pojedinačnih podataka o kupcima, iznosu potraživanja, rokovima dospijeća, uplaćenom iznosu te stanju nenaplaćenih potraživanja.

Društvo nije korisnicima iz kategorije domaćinstava na području na kojem je uslugu vodoopskrbe obavljao pripojeni javni isporučitelj obračunalo isporučenu vodu za prosinac 2020., zbog čega podaci o prihodima od isporučene vode i potraživanjima za isporučenu vodu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima nisu točni, odnosno prihodi i potraživanja iskazani su manje za 101.212,00 kn. Prema odredbama HSFI 15 – Prihodi, kod formiranja prihoda s naslova pružanja usluga, u slučaju da se transakcija i poslovni događaji mogu pouzdano procijeniti poduzetnik prihod priznaje prema stupnju dovršenosti transakcije i događaja do datuma bilance, za prihod od pružanja usluga koristi se metoda stupnja dovršenosti po kojoj se prihod priznaje u obračunskom razdoblju u kojem je usluga pružena. Prema odredbama 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. Prema odredbama HSFI 1 – Financijski izvještaji, Račun dobiti i gubitka prikazuje prihode i rashode te dobit ili gubitak ostvaren u određenom obračunskom razdoblju.

Odredbama članaka 12. i 13. Zakona o računovodstvu, između ostalog, propisano je da poduzetnik mora osigurati slijednost identifikacijskih oznaka i provjerljivosti usklađenosti između dnevnika i glavne knjige te glavne knjige i, ako ih vodi, pomoćnih knjiga za izvještajno razdoblje. Poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige na način da osigura kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

***Državni ured za reviziju nalaže kod evidentiranja poslovnih promjena na računima glavne knjige navesti kratki opis za svaku poslovnu promjenu, ustrojiti pomoćnu knjigu materijalne imovine, priznavati prihode i potraživanja za usluge u obračunskom razdoblju u kojem su pružene, iskazivati podatke o potraživanjima i obvezama u financijskim izvještajima te u pomoćnoj knjizi potraživanja od kupaca evidentirati pojedinačne podatke o preuzetim potraživanjima pripojenog javnog isporučitelja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.***

– Nematerijalna imovina

Društvo je nabavu nematerijalne imovine koja se očekuje koristiti duže od jedne godine i imovine koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti poduzetnika (izrada projektne dokumentacije za izgradnju niskonaponskog priključka, sanaciju priključka na vodocrpilištu Turkovići, izgradnju vodoopskrbe naselja Ponikve te vodoopskrbe na području Gornjih Dubrava, izrada geodetskog elaborata i radovi na izgradnji vodovoda Kukača – Kamenica te radovi na sanaciji gubitaka vodoopskrbne mreže Općine Plaški) u vrijednosti od 183.663,00 kn evidentiralo u poslovnim knjigama u okviru ostalih vanjskih troškova. Prema odredbama HSFI 5 – Dugotrajna nematerijalna imovina, trošak nabave je iznos novca ili novčanih ekvivalenata koji se plaća ili fer vrijednost ostalih naknada koje se daju za stjecanje neke imovine u vrijeme njezina stjecanja ili izgradnje. Dugotrajna nematerijalna imovina je resurs koji kontrolira poduzetnik kao posljedicu prošlih događaja, i od kojeg se očekuje priljev budućih ekonomskih koristi poduzetniku. Navedeno je utjecalo na podatke o rashodima i rezultatu poslovanja te vrijednosti dugotrajne imovine iskazane u financijskim izvještajima za 2020.

***Državni ured za reviziju nalaže nematerijalnu imovinu od koje se očekuje priljev budućih ekonomskih koristi poduzetniku evidentirati na računima dugotrajne imovine u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.***

– Naknada za razvoj

Društvo obračunava i naplaćuje naknadu za razvoj vodnih usluga na području Grada na temelju odluke Grada iz prosinca 2012. Za gradnju objekata i uređenje komunalne infrastrukture na području Grada Društvo, Hrvatske vode i Grad zaključili su Ugovor o supsidijarnom financiranju podprojekta Odvodnja i pročišćavanje u 2007. i dodatak Ugovora u 2013., prema kojem se gradnja sustava odvodnje i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda sufinancira bespovratnim sredstvima Svjetske banke i Hrvatskih voda u iznosu od 8.909.970,00 EUR te iz kredita poslovne banke odobrenog Društvu u iznosu od 927.958,00 EUR. Rok otplate kredita je do listopada 2022.

Navedenim Ugovorom i dodatkom Ugovora utvrđena je obveza Grada da u cilju otplate kredita donese odluku o uvođenju naknade za razvoj i obveza Društva da obračunava i naplaćuje naknadu za razvoj na svoj račun te cjelokupnu prikupljenu naknadu uplaćuje jednom tjedno na namjenski kunski račun. Grad je donio odluku o naknadi za razvoj u 2012., a Društvo je otvorilo namjenski kunski račun za prijenos namjenskih sredstava. Uz obračun isporučene vode, vodne naknade i porez na dodanu vrijednost Društvo obračunava i naknadu za razvoj, a naplata se obavlja na redovni žiroračun. Tijekom 2020. Društvo je prenijelo naplaćena sredstva naknade s redovnog žiroračuna na namjenski račun u tri uplate, u ožujku, rujnu i listopadu 2020., u iznosu od 417.650,00 kn. Za razdoblje od studenoga do prosinca 2020. naplaćena sredstva prenesena su u travnju 2021. u iznosu od 128.266,00 kn. Društvo nema točne podatke o naplaćenju naknadi za razvoj jer je u Izvješću o naplati naknade za razvoj (koju je Društvo obvezno dostaviti Gradu) za razdoblje od siječnja do prosinca 2020. iskazano da je naplaćena naknada u iznosu od 512.571,00 kn, a prema poslovnim knjigama naplaćena je naknada u iznosu od 545.916,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže naknadu za razvoj uplaćivati na namjenski kunski račun prema odredbama Ugovora o supsidijarnom financiranju podprojekta Odvodnja i pročišćavanje te Gradu dostavljati godišnje izvješće o naplati navedene naknade prema podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.***

– Popis imovine i obveza

Direktor Društva je u prosincu 2020. donio Odluku o godišnjem popisu, kojom je imenovano pet popisnih povjerenstava. Povjerenstva su obavila popis i sastavila izvješća o obavljenom popisu. Popisna lista dugotrajne imovine sadrži podatke o količinama, ali ne sadrži podatke o pojedinačnoj vrijednosti imovine u novčanom iznosu. Nadalje, za materijalnu imovinu u pripremi u iznosu od 6.189.031,00 kn nije procijenjen stupanj dovršenosti objekata i predviđen rok završetka radova. Popis potraživanja i obveza obavljen je prema podacima preuzetim s računa glavne knjige odnosno popisne liste s pojedinačnim dužnicima odnosno vjerovnicima i iznosima potraživanja odnosno obveza nisu sastavljene, a pri popisivanju trebalo bi ih klasificirati prema dospijeću. Također, popisom nisu obuhvaćeni dani instrumenti osiguranja plaćanja za podmirenje preuzetih obveza. 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 s krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Također, poduzetnik mora popisati imovinu i obveze u slučajevima statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije.

***Državni ured za reviziju nalaže popisati dane instrumente osiguranja plaćanja, sastavljati popisne liste s pojedinačnim podacima o količini i vrijednosti za materijalnu imovinu, utvrditi stupanj dovršenosti materijalne imovine u pripremi te sastavljati popisne liste potraživanja i obveza s pojedinačnim podacima o dužnicima odnosno vjerovnicima i iznosima potraživanja odnosno obveza prema dospijeću kako bi se utvrdilo stvarno stanje imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.***

– Izvanbilančni zapisi

Društvo vodi pomoćnu evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja, u kojoj su evidentirane četiri dane zadužnice (za osiguranje povrata kredita i nabavu radnog stroja putem financijskog *leasinga* u iznosu od 2.679.656,00 EUR, odobreno prekoračenje po računu u poslovnoj banci i osiguranje popravka ceste pri izgradnji vodovodnih priključaka u iznosu od 2.005.000,00 kn) i 33 primljene zadužnice za uredno izvršenje ugovora o nabavi roba i usluga ukupne vrijednosti od 3.866.213,00 kn.

Na računima izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi nisu evidentirani i financijskim izvještajima iskazani dani i primljeni instrumenti osiguranja. 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 prema Prilogu I. Bilanca, 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 radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.***

– Financijski izvještaji

Za 2020. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. 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 228.629,00 kn, a trebali su biti iskazani u okviru ostalih vanjskih usluga, naknada za nezapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu od 14.531,00 kn je u glavnoj knjizi evidentirana u okviru troškova osoblja, a u financijskim izvještajima iskazana je u okviru ostalih troškova. 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 evidentirati poslovne promjene u glavnoj knjizi u okviru pripadajućih računa u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.***

#### 4. Prihodi

- 4.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 19.967.577,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od isporučenih vodnih usluga fizičkim i pravnim osobama u iznosu od 9.986.410,00 kn.

Društvo je donijelo Odluku o cijeni vodnih usluga koja se primjenjuje od svibnja 2012. Prema navedenoj Odluci cijena vodnih usluga sastoji se od fiksnog i varijabilnog dijela osnovne cijene vodnih usluga, a utvrđena je za domaćinstva i pravne osobe. Cijena koju plaćaju socijalno ugroženi građani za količinu isporučene vode nužne za osnovne potrebe kućanstva (5 m<sup>3</sup> po članu kućanstva mjesečno) utvrđena je u visini od 60,0 % od osnovne cijene vodne usluge. Fiksni dio cijene usluge javne vodoopskrbe na svim vodoopskrbnim područjima iznosi 13,68 kn mjesečno. Varijabilni dio cijene usluge javne vodoopskrbe na vodoopskrbnom području Grada i Općine Tounj iznosi 3,90 kn po m<sup>3</sup>, a na vodoopskrbnom području općina Josipdol i Saborsko 4,50 kn po m<sup>3</sup>. Fiksni dio cijene za usluge odvodnje iznosi 6,12 kn mjesečno, a za usluge pročišćavanja otpadnih voda 6,30 kn mjesečno. Varijabilni dio cijene za usluge odvodnje iznosi 1,41 kn po m<sup>3</sup>, a za usluge pročišćavanja otpadnih voda 1,74 kn po m<sup>3</sup>. Prema Odluci, cijena koju plaćaju socijalno ugroženi građani obračunava se prema popisu socijalno ugroženih građana koji svaka jedinica lokalne samouprave na čijem području Društvo obavlja djelatnost javne vodoopskrbe i javne odvodnje treba dostaviti Društvu do petog u mjesecu za prethodni mjesec. Prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi jedinice lokalne samouprave dužne su u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na podmirenje troškova stanovanja, koji obuhvaćaju i troškove za vodu, te voditi evidenciju i dokumentaciju o ostvarivanju navedenih prava. Grad i općine na čijem području Društvo isporučuje vodne usluge ne dostavljaju popis socijalno ugroženih građana te Društvo na računima ne primjenjuje cijenu vodnih usluga za socijalne kategorije građana utvrđenu navedenom Odlukom. Grad, na čijem području Društvo obavlja djelatnost javne vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja, podmiruje troškove stanovanja za socijalno ugroženo stanovništvo i mjesečno dostavlja Društvu popis korisnika kojima su podmireni troškovi stanovanja. Općine ne dostavljaju popis korisnika kojima su podmireni troškovi stanovanja.

***Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti za pribavljanje evidencija o socijalno ugroženim građanima na području općina na kojem Društvo obavlja vodne usluge te obračunavati cijenu vodnih usluga za socijalno ugrožene građane u skladu s Odlukom o cijeni vodnih usluga.***

#### 5. Rashodi

- 5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 19.886.876,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove amortizacije u iznosu od 8.038.685,00 kn, troškove osoblja u iznosu od 5.447.634,00 kn te materijalne troškove u iznosu od 4.156.380,00 kn. Nepravilnosti se odnose na troškove osoblja i naknade za rad članovima Nadzornog odbora.



– Troškovi osoblja

U okviru troškova osoblja evidentirani su troškovi za stimulativni dio plaće u brutoiznosu od 74.154,00 kn i troškovi za nagrade za rezultate rada u iznosu od 49.050,00 kn. Stimulativni dio plaće isplaćivan je zaposlenicima mjesečno, u visini od 10,0 % do 15,0 % mjesečne brutoplaće, na temelju odluka direktora, za osam zaposlenika. Prema Pravilniku o radu za uspješnost u radu zaposlenici imaju pravo na uvećanje brutoplaće za stimulativni dio koji utvrđuje poslodavac, a elementi za ostvarivanje stimulativnog dijela plaće su kvaliteta i pravovremenost izvršenog rada, stupanj samostalnosti i kreativnosti u obavljanju posla, doprinos poslovnom ugledu Društva, odnos prema radnicima i strankama te pripravnost za rad. Društvo nije utvrdilo kriterije za obračun i isplatu stimulativnog dodatka zaposlenicima s osnove ostvarenih rezultata rada, koji trebaju biti mjerljivi (opis kriterija, broj bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava i drugo). Nadalje, nagrada za rezultate rada isplaćivana je pojedinim zaposlenicima na temelju odluka direktora u iznosu od 400,00 kn do 1.250,00 kn mjesečno, zbog dodatnih poslova ili povećanog obujma posla. Društvo nije utvrdilo kriterije na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i visina naknade za ostvarene rezultate rada.

***Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi mjerljive kriterije za obračun i isplatu stimulativnog dodatka zaposlenicima za ostvarene rezultate rada te kriterije za vrednovanje rezultata rada i visinu nagrade za ostvarene rezultate rada, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost postupka njihove dodjele.***

– Naknade članovima Nadzornog odbora

U okviru drugih troškova evidentirane su naknade za rad članova Nadzornog odbora u brutoiznosu od 49.453,00 kn. Naknade su obračunane i isplaćivane mjesečno. Odlukom Skupštine iz rujna 2018. određena je mjesečna naknada za rad članova u netoiznosu od 500,00 kn, a za rad predsjednika Nadzornog odbora u netoiznosu od 600,00 kn. Nadzorni odbor ima pet članova, a tijekom 2020. održane su dvije sjednice (u ožujku i kolovozu 2020.), od kojih je jedna bila telefonskim putem.

***Državni ured za reviziju preporučuje naknade za rad članova Nadzornog odbora obračunavati i isplaćivati po održanoj sjednici na kojoj su sudjelovali, umjesto u mjesečnom iznosu.***

6. Gubici vode

- 6.1. 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. prosječno je mjesečno zahvaćeno 208 650 m<sup>3</sup> vode, isporučeno je 58 156 m<sup>3</sup> vode, a gubici u vodovodnoj mreži prosječno su mjesečno bili 150 494 m<sup>3</sup> ili 72,2 % ukupno zahvaćene vode.

Prema obrazloženju Društva, gubici vode uzrokovani su nedostacima u sustavu kao što su starost vodovodne mreže (prosječna starost je 70 godina), dužina vodovodne mreže i cijevi od različitih materijala upitne kvalitete te su potrebna značajna ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje u cilju smanjenja gubitaka vode. Prema izrađenom Konceptijskom rješenju vodoopskrbnog sustava Grada s izradom matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja razvoja i predstudijom izvodljivosti iz lipnja 2017., veliki gubici vode nastaju zbog dugogodišnjeg lošeg održavanja i neplanskog dograđivanja vodoopskrbnih mreža, negativnih posljedica Domovinskog rata i visokih tlakova u mreži koji negativno utječu na broj kvarova u mreži, smanjuju vijek trajanja cjevovoda i armatura te uzrokuju povećana curenja iz mreže. Prema podacima iz navedenog dokumenta za 2016. gubici vode bili su 67,0 %, a godišnji broj kvarova 74 na postojeću duljinu mreže od 305 km. Za smanjivanje gubitaka vode u vodoopskrbnom sustavu Grada, Društvo je u studenome 2019. zaključilo okvirni sporazum za radove u vrijednosti od 20.497.548,00 kn s rokom izvođenja od pet godina. Također, Društvo je u lipnju 2020. zaključilo okvirni sporazum za sanaciju gubitaka na vodoopskrbnom sustavu Saborsko za radove u vrijednosti od 3.832.187,00 kn, s rokom izvođenja od tri godine. Radovi su u tijeku, a do konca 2020. ispostavljene su obračunske situacije za radove na sanaciji gubitaka na vodoopskrbnom sustavu Grada u vrijednosti od 2.398.409,00 kn i Saborsko u vrijednosti od 1.347.862,00 kn. Izvori financiranja su sredstva Hrvatskih voda (80,0 %) i Grada / Općine Saborsko (20,0 %).

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 %.

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

## 7. Javna nabava

- 7.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Na mrežnim stranicama Društva objavljena je Odluka o provedbi postupaka nabave do 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove te popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja ili povezane osobe predstavnika naručitelja u sukobu interesa. Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2020. provedeni su postupci nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 13.751.947,00 kn. Na otvorene postupke javne nabave odnosi se 9.697.528,00 kn (na temelju kojih je zaključen okvirni sporazum u vrijednosti od 3.832.187,00 kn, četiri ugovora u vrijednosti od 2.918.546,00 kn, tri ugovora zaključena po okvirnim sporazumima u vrijednosti od 2.903.527,00 kn te dodatak ugovoru u vrijednosti od 43.268,00 kn) i jednostavne nabave 4.054.419,00 kn (nabava radova u vrijednosti od 1.602.026,00 kn, usluga u vrijednosti od 1.600.371,00 kn i roba u vrijednosti od 852.022,00 kn).

Registar ugovora i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a podaci su ažurirani u listopadu 2021.

Revizijskim postupkom obuhvaćena su tri otvorena postupka javne nabave ugovorene vrijednosti od 5.794.386,00 kn (za radove na sanaciji gubitaka na vodoopskrbnom sustavu Saborsko u vrijednosti od 3.832.187,00 kn i izgradnji tlačno-gravitacijskog cjevovoda sustava odvodnje s crpnom stanicom u vrijednosti od 1.391.020,00 kn te za nabavu vodovodnog i kanalizacijskog materijala u vrijednosti od 571.179,00 kn) i devet postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi za nabavu roba, radova i usluga ugovorene vrijednosti od 2.491.593,00 kn, odnosno ukupna nabava roba, radova i usluga ugovorene vrijednosti od 8.285.979,00 kn ili 60,2 %. Kod provođenja postupaka nabave roba, radova i usluga obuhvaćenih uzorkom nisu utvrđene nepravilnosti.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na plan nabave i opći akt o jednostavnoj nabavi.

– Plan nabave

U siječnju 2020. donesen je Plan nabave roba, radova i usluga za 2020., koji sadrži podatke propisane odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20) te je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Društva. Tijekom 2020. donesene su dvije izmjene i dopune Plana nabave (u ožujku i srpnju 2020.). Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana su 44 postupka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 15.282.990,00 kn, od čega šest postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 9.975.000,00 kn i 38 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 5.307.990,00 kn. Planom nabave planirana je, između ostalog, nabava radova na sanaciji gubitaka na vodoopskrbnom sustavu Ogulin procijenjene vrijednosti od 1.875.000,00 kn na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave, koja je bila planirana i provedena u 2019. Također, Planom nabave planirano je deset postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 575.000,00 kn za koje tijekom 2020. postupci nabave nisu provedeni (nabava elektroopreme i rezervnih dijelova za uređaj za pročišćavanje otpadnih voda, servis elektromotornih ventila, ispitivanje strojeva, opreme i radne okoline za rad na siguran način, redovito održavanje informatičkog programa na računalima, malčera za mini bager, informatičkog programa financijsko-operativnog sustava naplate vode i odvodnje, HTZ opreme, odvjetačkih i javnobilježničkih usluga te poštanskih usluga). Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, da je naručitelj obavezan donijeti plan nabave za poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi.

***Državni ured za reviziju nalaže, u slučaju značajnih odstupanja od plana, ažurirati plan nabave kako bi pružao realne potrebe Društva za nabavom roba, radova i usluga tijekom godine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

– Opći akt o jednostavnoj nabavi

Društvo je u rujnu 2018. donijelo i na mrežnim stranicama objavilo Odluku o provedbi postupaka nabave do 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove. Prema navedenoj Odluci, postupak nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenica ili zaključivanjem ugovora s odabranim gospodarskim subjektom nakon dostave ponude.

Postupak nabave procijenjene vrijednosti između 100.000,00 kn i 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno između 100.000,00 kn i 500.000,00 kn za radove provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, na dokaziv način. Ako zbog prirode predmeta nabave nije moguće uputiti poziv na tri adrese, poziv se može uputiti jednom gospodarskom subjektu. Poziv se može objaviti i na mrežnim stranicama Društva ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Minimalni rok za dostavu ponuda je pet radnih dana od slanja poziva, osim ako je rok skraćen zbog opravdane iznimne žurnosti. Kriterij za odabir ponude je najniža cijena ponude ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Tijekom 2020. Društvo nije koristilo mogućnost objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Pragovi vrijednosti nabave roba, radova i usluga utvrđeni navedenom Odlukom koji omogućuju nabavu izravnim ugovaranjem, odnosno prikupljanjem jedne ponude gospodarskog subjekta previsoko su postavljeni. Odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Nadalje, odredbom članka 4. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj, u primjeni ovoga Zakona, u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanje robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti.

***Državni ured za reviziju preporučuje unutarjnim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave. Preporučuje utvrditi manju vrijednost nabave roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem ili ispostavljanjem narudžbenica od jednog gospodarskog subjekta. Preporučuje se objavljivati pozive na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, čime bi se postigla veća konkurentnost i povoljniji uvjeti nabave.***

*Društvo u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.*

#### **IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

##### 1. Nadzorni odbor

|                    |  |
|--------------------|--|
| Ivan Vuković       | predsjednik od 27. rujna 2017.                   |
| Željko Tonković    | zamjenik predsjednika od 27. rujna 2017.         |
| Mira Turković      | članica od 21. rujna 2017.                       |
| Boris Ilovača      | član od 2. listopada 2014. do 5. listopada 2021. |
| Miljenko Božičević | član od 5. listopada 2021.                       |
| Dubravka Boban     | članica od 13. srpnja 2018.                      |

##### 2. Uprava

|                |                               |
|----------------|-------------------------------|
| Bojan Prebežić | direktor od 16. travnja 2019. |
|----------------|-------------------------------|