

## HRVATSKE VODE

### I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatskih voda za 2007., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Hrvatskih voda za 2007. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Hrvatskih voda.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi	2.455.490.000,00	2.511.963.330,00	102,3
2.	Izdaci (rashodi)	2.455.490.000,00	2.454.573.993,00	100,0
3.	Višak prihoda	0,00	57.389.337,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina		8.714.237.021,00	
5.	Kratkotrajna imovina		273.393.742,00	
6.	Obveze		1.003.202.482,00	
7.	Izvori financiranja		7.927.038.944,00	
8.	Saldo fonda		57.389.337,00	
9.	Broj zaposlenika		794	

Dugotrajna imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 7.508.346.876,00 kn, zemljište u iznosu 160.746.293,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 39.095.223,00 kn, stanove u iznosu 351.166,00 kn, te drugu materijalnu imovinu u iznosu 479.771,00 kn, dugoročna ulaganja u iznosu 702.714.974,00 kn, ulaganja u vrijednosne papire u iznosu 194.149.773,00 kn, dane zajmove u iznosu 5.072.052,00 kn, projektnu dokumentaciju u iznosu 85.898.922,00 kn, patente i licence u iznosu 11.741.127,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 5.579.191,00 kn. te potraživanja u iznosu 61.653,00 kn.

Kratkotrajna imovina odnosi se na potraživanja u iznosu 81.140.023,00 kn, financijsku imovinu u iznosu 11.099.939,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 181.153.780,00 kn.

Obveze se odnose na dugoročne obveze po osnovi kredita u iznosu 788.657.535,00 kn, kratkoročne obveze iz poslovnih odnosa prema dobavljačima u iznosu 108.834.757,00 kn, kratkoročne obveze za predujmove u iznosu 12.087.619,00 kn, kratkoročne obveze prema zaposlenima u iznosu 5.327.569,00 kn, obveze za poreze i doprinose i druge pristojbe u iznosu 3.832.977,00 kn, kratkoročne obveze po vrijednosnim papirima u iznosu 2.626.975,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 81.835.050,00 kn.

Izvori financiranja u iznosu 7.927.038.944,00 kn odnose se na izvore financiranja od osnivača.

Saldo fonda odnosi se na višak prihoda tekućeg obračunskog razdoblja u iznosu 57.389.337,00 kn.

### III. NALAZ

#### **Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2004.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatskih voda za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom je utvrđena nepravilnost opisana u Izvješću i Hrvatskim vodama je naloženo da je ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2007. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazane su obveze za preuzete kredite Hrvatske banke za obnovu i razvoj.

#### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Sustav unutarnjih kontrola i unutarnja revizija

- 1.1 Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje uspostavlja uprava u cilju ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Sustav unutarnjih kontrola Hrvatskih voda obuhvaća metode i postupke koji su opisani u unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima. Doneseni su sljedeći unutarnji akti: Poslovnik o radu upravnog vijeća, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, Pravilnik o radu, Pravilnik o popisu sredstava, potraživanja i obveza, Pravilnik o ustrojstvu i poslovanju rada službe za internu kontrolu i reviziju, Pravilnik o računovodstvu i financijskom poslovanju, Pravilnik o čuvanju, korištenju i odabiru arhivskog i registraturnog gradiva Hrvatskih voda, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Odluka o korištenju službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije, te sredstava za službena putovanja, Odluka o utvrđivanju naknade za pravo građenja, te Odluka o ovlastima direktora vodnogospodarskih odjela za zaključivanje ugovora i povezanim ovlastima.  
Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru uređen je sustav unutarnjih financijskih kontrola koji obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole, te unutarnju reviziju u javnom sektoru Republike Hrvatske. Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru sastoji se od financijskog upravljanja i kontrola i unutarnje revizije. Za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola osim čelnika zaduženi su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, kojeg imenuje čelnik odgovoran je za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Voditelj je obavezan uz suglasnost čelnika, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te metodologiju provođenja plana. Uvažavajući potrebe i posebnosti u poslovanju čelnik može imenovati koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole ili ustrojiti jedinicu za financijsko upravljanje i kontrole.

Koordinator operativno provodi i koordinira uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Osobe zadužene za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola i osobe zadužene za provođenje pojedinih oblika kontrola dužne su završiti izobrazbu prema programu kojeg donosi ministar financija, te surađivati sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija u vezi s uspostavom i razvojem sustava financijskog upravljanja i kontrola. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole priprema godišnje izvješće o aktivnostima vezanim uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, koje se nakon odobrenja čelnika obvezno dostavlja Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Za provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola Hrvatske vode nisu imenovale voditelja, što je potrebno učiniti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru u cilju uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te izvještavanja Ministarstva financija-Središnje harmonizacijske jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio postupanje u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Hrvatske vode prihvatile su nalaz i obrazložile da su postupili prema navedenom nalazu. Prema odluci Generalnog direktora iz prosinca 2008. imenovana je voditeljica za financijsko upravljanje i kontrole, a u veljači 2009. donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Također u veljači 2009. Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija dostavljeno je Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.***

Hrvatske vode su obavljale zadatke u skladu s odredbama Zakona o vodama, odnosno djelatnost za koju su osnovane, što podrazumijeva upravljanje vodama. Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.511.963.330,00 kn, izdaci u iznosu 2.454.573.993,00 kn, te višak prihoda u iznosu 57.389.337,00 kn. Hrvatske vode ostvaruju prihode od vodnih naknada koju plaćaju korisnici vodnog sustava, državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te drugih izvora sredstava (donacija, kamata, sufinanciranja, zakupa). Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od vodnih naknada u iznosu 1.876.168.343,00 kn, koji čine 74,7% ukupnih prihoda. Prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 514.357.142,00 kn čine 20,5% ukupnih prihoda, a drugi prihodi u iznosu 121.437.845,00 kn čine 4,8% ukupnih prihoda. Izdaci ostvareni u iznosu 2.454.573.993,00 kn odnose se na materijalne izdatke u iznosu 1.201.040.176,00 kn, izdatke za zaposlene u iznosu 115.564.037,00 kn, nematerijalne izdatke u iznosu 20.791.293,00 kn, transfere za investicije u iznosu 852.208.258,00 kn, izdatke za investicije u iznosu 225.751.875,00 kn, te izdatke za kamate po kreditima i druge izdatke u iznosu 39.218.354,00 kn. Ostvareni izdaci su financirani iz prihoda od vodnih naknada, proračuna, te iz drugih izvora.

Hrvatske vode su provodile tijekom 2007. tri projekta, te su obavljene pripreme za jedan projekt koji je započeo u 2008., a za koji su dobivena sredstva iz Japanske darovnice. Provođeni su projekti: CARDS 2003, Projekt Life i Projekt zaštite od onečišćenja voda u priobalnom području (Projekt Jadran).

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja, te izražavanje drukčijeg mišljenja.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 12. ožujka 2009.