



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAGORSKI VODOVOD D.O.O., ZABOK

Krapina, prosinac 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	13
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/39

Urbroj: 613-04-10-8

Krapina, 20. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA ZAGORSKI VODOVOD D.O.O., ZABOK
ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Zagorski vodovod d.o.o., Zabok (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 29. rujna do 20. prosinca 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je 2009. u vlasništvu jedinica lokalne i regionalne uprave i samouprave i to: Krapinsko - zagorske županije, gradova Zabok, Zlatar i Klanjec, te općina Bedekovčina, Budinščina, Jakovlje, Konjščina, Kraljevac na Sutli, Kumrovec, Lobar, Mače, Marija Bistrica, Mihovljan, Novi Golubovec, Sveti Križ Začretje, Tuhelj, Veliko Trgovišće, Zagorska Sela, te Zlatar Bistrica. Vrijednost temeljnog kapitala iznosi 71.459.000,00 kn, a u Društvo je unesen u stvarima. Temeljni kapital se sastoji od 20 osnivačkih uloga, a osnivački uložci su određeni u postotku prema broju stanovnika svakog osnivača i iznose od 794.706,00 kn ili 1,11% udjela (općina Novi Golubovec) do 18.872.300,00 kn ili 26,41% udjela (Krapinsko - zagorska županija).

Tijela društva su: uprava, nadzorni odbor i skupština. Upravu Društva čini direktor. Prema odluci skupštine Društva iz svibnja 2001. i lipnja 2009., direktor Društva je Željko Hren. Nadzorni odbor ima devet članova. Skupštinu Društva čine svi članovi Društva upisani u knjigu poslovnih udjela Društva, a svakog osnivača zastupa jedan zastupnik. Svaki od osnivača u skupštini ima broj glasova razmjerno svom suvlasničkom udjelu.

Djelatnosti Društva su proizvodnja i distribucija vode (sakupljanje, pročišćavanje i distribucija vode kućanstvima, industriji i drugim potrošačima), projektiranje, građenje i nadzor, popravak i baždarenje vodomjera, proizvodnja i punjenje pitke vode za komercijalne svrhe, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda te korištenje opasnih kemikalija. Društvo je prihode ostvarilo najvećim dijelom (55,2%) od prodaje vode i odvodnje. Koncem prosinca 2009. Društvo je imalo 171 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 107/07). Poslovne knjige vođene su uredno i omogućuju kontrolu poslovnih događaja.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, Izvještaj o novčanom tijeku, Dodatni podaci i Bilješke.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 56.027.122,00 kn, rashodi u iznosu 56.671.166,00 kn, te gubitak u iznosu 644.044,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni Broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	56.638.800,00	53.772.205,00	94,9	96,0
1.1.	Prihodi od prodaje	31.438.800,00	30.907.580,00	98,3	55,2
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	19.200.000,00	15.214.379,00	79,3	27,2
1.3.	Drugi poslovni prihodi	6.000.000,00	7.650.246,00	127,5	13,6
2.	Financijski prihodi	0,00	2.252.917,00	-	4,0
3.	Izvanredni – drugi prihodi	0,00	2.000,00	-	-
Ukupno		56.638.800,00	56.027.122,00	98,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje u iznosu 30.907.580,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje vode i odvodnje 28.738.709,00 kn, prihode od priključaka 1.234.569,00 kn, izvršenih usluga 754.489,00 kn, građevinske grupe 178.868,00 kn, te na prihode od usluga baždarenja vodomjera 945,00 kn. Financijski prihodi i izvanredni prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 2.254.917,00 kn (odnose se na prihode od kamata na kredite odobrene jedinicama lokalne samouprave 1.705.816,00 kn, drugih prihoda od kamata 547.101,00 kn, te prihoda od prodaje imovine 2.000,00 kn).

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	54.748.260,00	55.144.838,00	100,7	97,3
1.1.	Materijalni troškovi	23.980.000,00	22.785.691,00	95,0	40,2
1.2.	Troškovi zaposlenika	14.280.260,00	16.107.232,00	112,8	28,4
1.3.	Amortizacija	9.028.000,00	9.294.445,00	102,9	16,4
1.4.	Drugi troškovi	5.860.000,00	5.437.029,00	92,8	9,6
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	800.000,00	811.034,00	101,4	1,4
1.6.	Drugi poslovni rashodi	800.000,00	709.407,00	88,7	1,3
2.	Financijski rashodi	1.500.000,00	1.416.482,00	94,4	2,5
3.	Izvanredni - drugi rashodi	0,00	109.846,00	-	0,2
Ukupno		56.248.260,00	56.671.166,00	100,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji troškovi su materijalni troškovi u iznosu 22.785.691,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala 9.524.847,00 kn, te na druge vanjske troškove 13.260.844,00 kn. Troškovi vrijednosnog usklađivanja i izvanredni - drugi rashodi nisu planirani, a ostvareni su u ukupnom iznosu 920.880,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 291.962.650,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2008.	31. prosinca 2009.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	286.569.289,00	291.962.650,00	101,9
1.	Dugotrajna imovina	260.244.152,00	269.974.496,00	103,7
2.	Kratkotrajna imovina	26.325.137,00	21.988.154,00	83,5
2.1.	Zalihe	2.990.012,00	2.790.238,00	93,3
2.2.	Potraživanja	17.108.341,00	14.074.585,00	82,3
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	4.601.250,00	5.022.671,00	109,2
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.625.534,00	100.660,00	6,2
II.	Pasiva	286.569.289,00	291.962.650,00	101,9
1.	Kapital i pričuve	85.365.700,00	84.721.656,00	99,3
2.	Dugoročne obveze	11.588.755,00	9.247.742,00	79,8
3.	Kratkoročne obveze	18.632.654,00	13.553.506,00	72,7
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	170.982.180,00	184.439.746,00	107,9

Vrijednost dugotrajne imovine je početkom 2009. iznosila 260.244.152,00 kn, a koncem 2009. je iznosila 269.974.496,00 kn i veća je za 9.730.344,00 kn ili 3,7%. Dugotrajna imovina koncem 2009. u iznosu 269.974.496,00 kn odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 11.239.549,00 kn, materijalnu imovinu u iznosu 258.484.947,00 kn i dugotrajnu financijsku imovinu u iznosu 250.000,00 kn. Nematerijalna imovina odnosi se na vrijednost raznih programskih modula (za plaće, za skladišne evidencije, urudžbiranje, obradu utuženja i razne druge programske module), antivirusnu zaštitu i prava služnosti. Materijalna imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata 193.756.395,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi 51.877.749,00 kn, postrojenje i opremu 4.929.315,00 kn, zemljište 4.291.216,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu 3.536.218,00 kn, predumove za materijalnu imovinu 71.337,00 kn, te na drugu materijalnu imovinu 22.717,00 kn. Financijska imovina odnosi se na osnivački ulog u trgovačkom društvu. Društvo je u 2009. iskazalo ulaganja u dugotrajnu imovinu u vrijednosti 18.693.779,00 kn (materijalna imovina 18.660.158,00 kn i nematerijalna imovina 33.621,00 kn).

Kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 21.988.154,00 kn. Odnosi se na zalihe 2.790.238,00 kn, potraživanja 14.074.585,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu (dane zajmove jedinicama lokalne samouprave za izgradnju vodovoda) 5.022.671,00 kn, te na novčana sredstva 100.660,00 kn. Potraživanja u iznosu 14.074.585,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca 13.451.422,00 kn (dospjelo 7.848.669,00 kn ili 58,4%, a nije dospjelo 5.602.753,00 kn ili 41,6%), države i drugih institucija 339.508,00 kn, te na potraživanja od povezanih trgovačkih društava 283.655,00 kn.

Kapital i pričuve iskazani u iznosu 84.721.656,00 kn odnose se na upisani kapital 71.459.000,00 kn, kapitalne pričuve 11.658.770,00 kn, pričuve iz dobiti 1.945.592,00 kn, zadržanu dobit 302.338,00 kn i gubitak poslovne godine 644.044,00 kn. U odnosu na početak godine kapital i pričuve manji su za 644.044,00 kn ili 0,8% zbog gubitka poslovne godine, koji se prema odluci skupštine Društva predviđa pokriti iz zadržane dobiti 302.338,00 kn, te iz drugih pričuva 341.706,39 kn.

Obveze su koncem 2009. iskazane u iznosu 22.801.248,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze 13.553.506,00 kn, te na dugoročne obveze 9.247.742,00 kn. Kratkoročne obveze u iznosu 13.553.506,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima 10.283.593,00 kn, obveze prema zaposlenicima 1.456.601,00 kn, obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama 911.202,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja 449.285,00 kn, druge kratkoročne obveze 401.048,00 kn, te na obveze za predujmove 51.777,00 kn. Dugoročne obveze u iznosu 9.247.742,00 kn odnose se na obveze za primljene zajmove od Hrvatskih voda za izgradnju vodovoda 9.129.905,00 kn, te obveze za primljeni zajam za nabavu tri automobila 117.837,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze su obveze prema dobavljačima u iznosu 10.283.593,00 kn ili 45,1% ukupnih obveza. Dospjele su obveze u iznosu 7.848.234,00 kn ili 76,3% (plaćene su u cijelosti tijekom 2010.), dok obveze u iznosu 2.434.358,00 kn dopijevaju u narednom razdoblju.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 184.439.746,00 kn. Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od izgradnje vodoopskrbnog sustava županije u razdoblju od 1999. do 2009. financiranog sredstvima Hrvatskih voda u iznosu 101.277.114,00 kn, sredstvima županije, općina i gradova u iznosu 63.846.712,00 kn, sredstvima kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak za realizaciju projekata dogradnje vodoopskrbnog sustava županije u iznosu 7.171.050,00 kn, sredstvima građana u iznosu 8.684.360,00 kn, te drugih pravnih osoba u iznosu 3.440.509,00 kn. Početno stanje odgođenih plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja iskazano je u iznosu 170.982.180,00 kn. U 2009. povećano je za 17.460.370,00 kn (potpore), smanjeno za obračunanu amortizaciju za izgrađenu vodovodnu mrežu 4.002.815,00 kn, te iznosi 184.439.746,00 kn. Povećanje se odnosi na potpore Hrvatskih voda 13.048.993,00 kn, jedinica lokalne samouprave 3.005.538,00 kn, te na potpore građana 1.405.849,00 kn.

Društvo je financiranje dugotrajne imovine državnim potporama iskazalo na računima prihoda primjenom dobitnog (prihodnog) principa, u visini obračunane amortizacije u skladu s usvojenim računovodstvenim politikama i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 14 (Narodne novine 30/08 i 4/09).

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju financijskih izvještaja za 2009. obavila je ovlaštena pravna osoba u svibnju 2010., prema čijem mišljenju financijski izvještaji istinito i pošteno prikazuju u svim značajnim odrednicama financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2009., njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tijekove za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, osim neprimjerenosti revizijskog dokaza za ulaganje i korištenje zajedničkih dijelova vodovoda s trgovačkim društvom iz susjedne županije zbog neprovođenja odredbi sporazuma o korištenju i ulaganju u objekte zajedničkih dijelova vodovoda iz 1992.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih 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 testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima Društva.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Društvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu sa zakonskim propisima koji se odnose na javnu nabavu, predložio je uređenje imovinsko pravnih odnosa s jedinicama lokalne samouprave u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom komunalne infrastrukture, koja je financirana njihovim proračunskim sredstvima, te uređenje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom za izvršena ulaganja u imovinu crpilišta na području susjedne županije u vrijednosti 11.861.800,00 kn.

Revizijom za 2009. je utvrđeno koji su nalozi i preporuke u postupku izvršenja.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima koji se odnose na javnu nabavu.
- Uređenje imovinsko pravnih odnosa s jedinicama lokalne samouprave u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom komunalne infrastrukture, koja je financirana njihovim proračunskim sredstvima, te uređenje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom za izvršena ulaganja u imovinu crpilišta u vrijednosti 11.861.800,00 kn.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih (financijskih) kontrola, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postupke javne nabave, te na uređenje imovinsko pravnih odnosa s jedinicama lokalne samouprave i trgovačkim društvom za distribuciju vode za obavljena ulaganja.

1. Sustav unutarnjih (financijskih) kontrola

1.1. Za sustav unutarnjih kontrola odgovara direktor Društva. Organizacijska struktura je primjerena potrebama i načinu poslovanja. Najvažnije odgovornosti menadžmenta su prikladno definirane i jasno priopćene. Menadžment ima potrebno znanje, iskustvo i izobrazbu za obavljanje svojih zadaća. Definirani su ciljevi poslovanja i uspostavljeni mjerljivi kriteriji ostvarenja postavljenih ciljeva. Menadžment redovito prati odvija li se poslovanje u skladu s postavljenim ciljevima. Prati se ostvarenje u odnosu na plan, mjeri se razina ostvarenja postignutih ciljeva. Ciljevi poslovanja priopćeni su zaposlenicima. Planovi su raspravljeni jednom godišnje i usklađuju se sa strateškim i operativnim planovima. Poslovne transakcije i značajniji događaji su primjereno dokumentirani i ažurno evidentirani, dokumentacija je potpuna i točna, te omogućuje praćenje svih poslovnih događaja. Poslovne transakcije i značajne poslovne događaje odobrile su i obavile isključivo ovlaštene osobe. Glavne dužnosti i odgovornosti u odobravanju, izvršavanju, evidentiranju i ispitivanju transakcija i poslovnih događaja podijeljene su tako da niti jedan pojedinac niti odjel ne nadzire sve ključne faze transakcije ili poslovnog događaja. Pristup imovini i evidentiranje ograničeno je na ovlaštene osobe odgovorne za njezino čuvanje ili uporabu. Utvrđeno je da je stvarno stanje imovine uspoređeno i usklađeno sa stanjem u poslovnim knjigama. Informacijski sustav omogućuje djelotvorno ostvarivanje postavljenih ciljeva u poslovanju. U funkcioniranju dijela sustava unutarnjih kontrola uočeni su propusti koji su rezultirali nepravilnostima u poslovanju Društva i to u neprovođenju propisanih postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima, ostvarivanju gubitaka u poslovanju, nereguliranju imovinsko pravnih odnosa s lokalnim jedinicama za izgrađene vodne građevine kao i za ulaganja u imovinu drugog trgovačkog društva, te nepoduzimanju učinkovitih mjera za smanjivanje gubitaka zahvaćene vode.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera za poboljšanje funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola s ciljem otklanjanja nepravilnosti u poslovanju Društva.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi poboljšanja funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.*

2. Gubitak

- 2.1. Ukupni prihodi u 2009. su ostvareni u iznosu 56.027.122,00 kn, rashodi u iznosu 56.671.166,00 kn, te gubitak tekuće godine iznosi 644.044,00 kn, koji se prema odluci skupštine Društva predviđa pokriti iz zadržane dobiti u iznosu 302.338,00 kn, te iz drugih pričuva u iznosu 341.706,39 kn. Koncem listopada 2010. gubitak nije pokriven i iznosi 658.417,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže Društvu donošenje prijedloga mjera za pokriće gubitka u poslovanju.

- 2.2. *Društvo u vezi pokrića gubitka u poslovanju koncem 2009., obrazlaže da je kao mjeru za ostvarivanje pozitivnog rezultata u 2010., uveden novi tarifni cjenik vodnih usluga, te poduzelo druge mjere štednje i racionalizacije u poslovanju.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Planom nabave za 2009. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 24.662.862,00 kn (robe 12.125.962,00 kn, radovi 9.737.000,00 kn, te usluge 2.799.900,00 kn). Nabava roba, radova i usluga u pojedinačnim vrijednostima manjim od 70.000,00 kn planirana je u vrijednosti 3.807.662,00 kn. U 2009. ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 19.881.479,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi, Društvo je nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 10.118.579,00 kn, od čega je u elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 10.007.632,00 kn. Zaključeno je 17 ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave 11 ugovora u iznosu 7.339.993,00 kn, pregovaračkog postupka bez prethodne objave četiri ugovora u iznosu 2.419.039,00 kn, te dva ugovora o javnim uslugama iz dodatka II B u iznosu 248.600,00 kn. U 2009. poništena su tri otvorena postupka javne nabave. Natječaj za nabavu geodetskih usluga i nabavu sisaljki, Društvo je poništilo, zbog ponuda koje nisu u skladu s odredbama članka 94. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Prema odredbama spomenutog članka javni naručitelj je obvezan postupak javne nabave poništiti nakon isteka roka za dostavu ponuda ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu. Natječaj za nabavu zemljanih radova, poništen je prema rješenju Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave iz srpnja 2009., zbog bitne povrede odredbi članka 140. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi (neusklađenost dokumentacije za nadmetanje sa zakonskim propisima koja je dovela ili je mogla dovesti do diskriminacije ponuditelja ili ograničenja tržišnog nadmetanja). Pravila i kriteriji odabira sposobnih ponuditelja nisu bili zahtijevani objektivno, sukladno važećim materijalnim propisima koji se odnose na djelatnost građenja.

Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno su nabavljene robe, radovi i usluge u ukupnoj vrijednosti 4.636.416,00 kn (usluge životnog osiguranja zaposlenika 2.776.315,00 kn i osiguranja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, osoba i vozila 951.648,00 kn, zemljani radovi na području opskrbe dva izvorišta 725.464,00 kn, te proizvodi od nehrđajućeg čelika 182.989,00 kn), što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Društvo je u prosincu 2008. nabavilo kreditna sredstva u vrijednosti 1.500.000,00 kn. Za pribavljanje sredstava evidentirani su troškovi u iznosu 105.335,00 kn.

Nabava je obavljena izravno, a planom nabave nije planirana vrijednost troška nabave kreditnih sredstava (kamata, provizija, naknada, pristojba) što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave. Police životnog osiguranja zaposlenika, dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, te osoba i vozila zaključene u 2009. i u prethodnom razdoblju, bez provedenih postupaka javne nabave. Društvo je u 2006. s osigurateljem zaključilo ugovor o poslovnoj suradnji. U postupku revizije utvrđeno je da ugovorom o poslovnoj suradnji nisu definirani bitni elementi ugovora o osiguranju (predmeti osiguranja, rizici, visine osigurateljskih svota, te premije), zbog čega spomenuti ugovor nema elemente ugovora o osiguranju propisane odredbama Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08). Stoga je za usluge osiguranja trebalo provesti postupke javne nabave. Za proizvode od nehrđajućeg čelika (182.989,00 kn) utvrđeno je pregledom računa da je nabavljeno više vrsta spomenutih proizvoda od istog materijala, za čiju je nabavu trebalo provesti propisane postupke javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Društvo obrazlaže u vezi neprovođenja postupaka javne nabave za usluge životnog osiguranja zaposlenika, dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, te osoba i vozila, da je u 2006. zaključilo ugovor o poslovnoj suradnji s osiguravateljem u većinskom državnom vlasništvu, na rok od deset godina odnosno do 2016., te da su se kod ugovaranja rukovodili tumačenjem primjene odredbi članka 175. Zakona o javnoj nabavi, koje se odnosi na slučajeve nabave roba, radova i usluga za koje su zaključeni višegodišnji ugovori na neodređeno vrijeme, a objavljeno je na portalu javne nabave. Prema spomenutom tumačenju proizlazi, ukoliko zakon ne sadrži odredbu koja bi se odnosila na ugovore koji su zaključeni na određeno vrijeme, oni su na snazi do izvršenja. Za nabavu predmeta od nehrđajućeg čelika obrazlaže da se radi o nabavi različitih roba, različitih CPV oznaka za narudžbu.*

4. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

- 4.1. Društvo je u 2009. iskazalo ulaganja u dugotrajnu imovinu u vrijednosti 18.693.779,00 kn (materijalna imovina 18.660.158,00 kn i nematerijalna imovina 33.621,00 kn). Vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na građevinske objekte u vrijednosti 17.143.471,00 kn ili 91,7% ukupnih ulaganja, čija je izgradnja financirana sredstvima Hrvatskih voda, fizičkih i pravnih osoba te vlastitim sredstvima u iznosu 11.570.099,00 kn, te sredstvima jedinica lokalne samouprave u iznosu 5.573.372,00 kn.

Za izgrađene vodne građevine koje je evidentiralo u poslovnim knjigama Društvo nije s jedinicama lokalne samouprave koje su financirale izgradnju vodovoda uredilo imovinsko pravne odnose.

Za izvršena ulaganja u građevinske objekte u iznosu 11.861.800,00 kn (izgradnja crpilišta na području susjedne županije, obavljena u ranijim godinama) prema sporazumu o zajedničkom korištenju i ulaganju u objekte zajedničkih dijelova vodovoda iz 1992., Društvo je trebalo ostvariti pravo na poslovni udio u drugom društvu.

Do 2007. spomenuta ulaganja su bila evidentirana u poslovnim knjigama Društva, na računima ulaganja, a u siječnju 2007. evidentirana su na računima imovine - građevinski objekti. Skupština Društva je odlukom obvezala upravu na zaključivanje izmjene sporazuma iz 1992. ili zaključivanje novog ugovora o poslovnom udjelu u temeljnom kapitalu trgovačkog društva iz susjedne županije, što do konca 2009. odnosno do konca listopada 2010., nije učinjeno zbog protivljenja drugog trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Državni ured za reviziju utvrdio je da je za izgradnju objekata komunalne infrastrukture Društvo zaključilo ugovore o prijenosu investitorskih prava, a nije regulirao imovinsko-pravne odnose u pogledu prijenosa vlasništva u skladu s odredbama Zakona o vodama.

Državni ured za reviziju predlaže za vodne građevine financirane proračunskim sredstvima lokalnih jedinica, kao i za izvršena ulaganja u objekte zajedničkih dijelova vodovoda, uređenje imovinsko pravnih odnosa s lokalnim jedinicama te s društvom za distribuciju vode iz susjedne županije.

- 4.2. *Društvo je u svom očitovanju u vezi neuređivanja imovinsko-pravih odnosa s jedinicama lokalne samouprave obrazložilo da je s jedinicama zaključilo ugovore o ustupanju investitorskih prava i obveza na izgradnji objekata komunalne infrastrukture, temeljem kojih su jedinice doznačile Društvu sredstva kao potporu za izgradnju objekata komunalne infrastrukture. Odredbama zaključenih ugovora određeno je da se po završetku radova objekt komunalne infrastrukture vodi u poslovnim knjigama Društva, odnosno da je u vlasništvu javnog distributera. Za ulaganja u imovinu drugog društva na području susjedne županije obrazlaže da je ulaganje određeno sporazumom iz 1992., da su u tijeku višegodišnji pregovori o iznalaženju novog modela sporazuma kojim bi se preciznije odredila prava i obveze objiju strana, a do konca 2010. nije postignut dogovor.*

5. Gubitak vode

- 5.1. Za opskrbu potrošača u 2009. zahvaćena je voda s tri vodocrpilišta u ukupnoj količini od 8 888 665 m³. Kupcima je isporučeno 3 539 678 m³ vode (2 564 188 m³ domaćinstvima i 975 490 m³ gospodarskim subjektima), dok se razlika od 5 348 987 m³ vode odnosi se na gubitak vode 3 975 528 m³ i na tehničku vodu 1 373 459 m³. Gubitak vode od 3 975 528 m³ ili 44,7% zahvaćene vode (u 2007. iznosio je 42,3%, a u 2008. iznosio je 45,4% zahvaćene vode), znatno je veći od prihvatljivog. Europska unija prihvatljivim smatra 15,0% do 18,0% gubitka vode, te je Društvo obvezno poduzeti mjere za smanjenje gubitaka vode.

Državni ured za reviziju predlaže Društvu istražiti uzroke gubitaka vode te poduzimanje radnji za njihovo smanjivanje s ciljem poboljšanja uspješnosti poslovanja.

5.2. Društvo u vezi gubitaka vode obrazlaže da su svi obračuni troškova, plaćanja te ispostava računa vezani isključivo na isporučenu (fakturiranu) količinu vode. Stvarna potrošnja vode u sustavu (isporučena za cca 28 000 potrošača) u 2009. iznosi upravo iskazanih 3 539 678 m³, te kad bi gubitak bio 0 m³, razlika do zahvaćene vode nema se kome isporučiti, dakle ni (fakturirati) naplatiti jer za veću isporuku za sada nema potreba u postojećem sustavu.

Hidrotehničke i hidrauličke karakteristike vodoopskrbnog sustava Društva (razvedenost izvorišta, opskrbnih lokacija, te konfiguracija koja uvjetuje raznolikost visinskih zona i tlačno gravitacijske uvjete distribucije), te prosječna starost i vrste ugrađenih materijala u prvih 30 godina izgradnje vodovoda, uvjetuju tehnički visoki stupanj mogućih gubitaka vode u ukupnom sustavu vodoopskrbe. Nadalje, Društvo obrazlaže da je izrađena studija izvedivosti sanacije gubitaka u sustavu (2003), te program sanacije gubitaka vode (2007), kojima su predviđena vrlo visoka ulaganja za značajnije smanjenje postotka gubitaka u sustavu i to u dužem periodu, a obzirom na navedene tehničke karakteristike i starost sustava. Cijena vode koja je u svim dosadašnjim razdobljima primjene uvijek imala socijalnu komponentu, jednostavno nije dozvoljavala ozbiljnija ulaganja u veće građevinske intervencije na sanaciji i rekonstrukciji sustava (osim redovitog održavanja i djelomičnih sanacija). Veća ulaganja u smanjenje gubitaka (obnovu sustava) će imati za posljedicu nužno povećanje cijene, odnosno uvođenje posebne dodatne naknade kao elemenata cijene distribucije vode iz kojeg bi se mogao financirati ili sufinancirati projekt obnove distribucijskog sustava. Dosadašnja stalno prisutna nisko odobrena stopa amortizacije 2,0 - 2,5% ni približno nije dostatna za ulaganje potrebitih sredstava u obnovu sustava. Društvo planira pripremu potrebne dokumentacije, te prijavu ovog projekta za većinsko sufinanciranje sredstvima državnih institucija (Ministarstvo i Hrvatske vode), kohezijskih i strukturnih Fondova EU-a, te u manjem postotku (do 15,0%) vlastitih sredstava iz same cijene vode. Zakonom o vodama (siječanj 2010.) utvrđeno je prijelazno razdoblje od pet godina (do 2015. godine) u kojem se ostavlja poduzećima vremenski prostor za značajnije zahvate na smanjenju gubitaka u sustavima (prosjeak u RH do 55,0%), jer se od tog datuma predviđa obračun vodnih naknada na zahvaćene količine vode s izvorišta. Zbog utvrđenog vrlo visokog prosječnog gubitka vode u opskrbnim sustavima u Republici Hrvatskoj (55,0%), donijetom strategijom vodnog gospodarstva (srpanj 2009.) predviđa se značajnije uključivanje državnih strukovnih i financijskih institucija u ovu značajnu problematiku iz razloga očuvanja postojećih vodnih resursa kao i racionalizacije potrošnje.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Društvo je razvilo sustav unutarnjih (financijskih) kontrola, a u funkcioniranju dijela sustava uočeni su propusti koji su rezultirali nepravilnostima u poslovanju Društva i to u neprovođenju propisanih postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima, ostvarivanju gubitaka u poslovanju, nereguliranju imovinsko pravnih odnosa s lokalnim jedinicama za izgrađene vodne građevine kao i za ulaganja u imovinu drugog trgovačkog društva, te nepoduzimanju učinkovitih mjera za smanjivanje gubitaka zahvaćene vode. (točka 1. Nalaza).
 - Ukupni prihodi u 2009. su ostvareni u iznosu 56.027.122,00 kn, rashodi u iznosu 56.671.166,00 kn, te gubitak tekuće godine iznosi 644.044,00 kn, koji se prema odluci skupštine Društva predviđa pokriti iz zadržane dobiti u iznosu 302.338,00 kn, te iz drugih pričuva u iznosu 341.706,39 kn. Do konca listopada 2010. gubitak iznosi 658.417,00 kn te je Društvu predloženo donošenje mjera za pokriće gubitka. (točka 2. Nalaza)
 - Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2009. iznosi 19.881.479,00 kn. Zaključeno je 17 ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave 11 ugovora u iznosu 7.339.993,00 kn, pregovaračkog postupka bez prethodne objave četiri ugovora u iznosu 2.419.039,00 kn, te dva ugovora o javnim uslugama iz dodatka II B u iznosu 248.600,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi, Društvo je nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 10.118.579,00 kn, od čega je u elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 10.007.632,00 kn. Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno, nabavljene su robe, radovi i usluge u ukupnoj vrijednosti 4.636.416,00 kn (usluge životnog osiguranja zaposlenika 2.776.315,00 kn, osiguranja dugotrajne materijalne, nematerijalne imovine, osoba i vozila 951.648,00 kn, zemljani radovi na području opskrbe dva izvorišta 725.464,00 kn, te proizvodi od nehrđajućeg čelika 182.989,00 kn). Društvo nije planiralo nabavu kreditnih sredstava, čiji troškovi iznose 105.335,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 3. Nalaza)

- Za izgrađene vodne građevine koje je Društvo evidentiralo u poslovnim knjigama kao svoju imovinu, a čija je izgradnja financirana sredstvima jedinica lokalne samouprave (5.573.372,00 kn), te za zajednička ulaganja s drugim trgovačkim društvom u crpilište na području susjedne županije koja su obavljena ranijih godina (11.861.800,00 kn), Društvo nije uredilo imovinsko pravne odnose. Predloženo je Društvu pravni status vodnih građevina urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama. (točka 4. Nalaza)
- Za opskrbu potrošača u 2009. zahvaćeno je 8 888 665 m³ vode, kupcima je isporučeno 3 539 678 m³, dok se razlika od 5 348 987 m³ odnosi na gubitak vode 3 975 528 m³ i na tehničku vodu 1 373 459 m³. S obzirom da gubitak vode iznosi 3 975 528 m³ ili 44,7% zahvaćene vode, te je znatno iznad projekta Europske unije (15,0% - 18,0%), Društvu je predloženo ispitati uzroke gubitaka i poduzimanje mjera za smanjenje gubitaka vode s ciljem poboljšanja uspješnosti poslovanja. (točka 5. Nalaza)

4. Društvo je 2009. u vlasništvu Krapinsko - zagorske županije i 19 jedinica lokalne samouprave. Vrijednost temeljnog kapitala iznosi 71.459.000,00 kn. Koncem 2009. imalo je 171 zaposlenika. Djelatnosti Društva su proizvodnja i distribucija vode (sakupljanje, pročišćavanje i distribucija vode kućanstvima, industriji i drugim potrošačima), projektiranje, građenje i nadzor, popravak i baždarenje vodomjera, proizvodnja i punjenje pitke vode za komercijalne svrhe, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda te korištenje opasnih kemikalija. Društvo je prihode ostvarilo najvećim dijelom (55,2%) od prodaje vode i odvodnje. Za opskrbu potrošača zahvaćeno je 8 888 665 m³ vode, isporučeno je 3 539 678 m³, dok se 5 348 987 m³ vode odnosi na gubitak vode (3 975 528 m³) i na tehničku vodu (1 373 459 m³). Prihodi su ostvareni u iznosu 56.027.122,00 kn, rashodi u iznosu 56.671.166,00 kn, te gubitak iznosi 644.044,00 kn (u listopadu 2010. iznosi 658.417,00 kn). Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje u iznosu 30.907.580,00 kn (od prodaje vode i odvodnje 28.738.709,00 kn, od priključaka 1.234.569,00 kn, izvršenih usluga 754.489,00 kn, usluga građevinske grupe 178.868,00 kn, te od usluga baždarenja vodomjera 945,00 kn). Potraživanja u iznosu 14.074.585,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca 13.451.422,00 kn (dospjela 7.848.669,00 kn ili 58,4%, nedospjela 5.602.753,00 kn ili 41,6%), države i drugih institucija 339.508,00 kn, te na potraživanja od povezanih trgovačkih društava 283.655,00 kn. Društvo je poduzimalo mjere naplate slanjem opomena, sudskim postupcima (tužbama), te iskapčanjem potrošača iz vodovodne mreže. Vrijednosno najznačajniji troškovi su materijalni troškovi u iznosu 22.785.691,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala 9.524.847,00 kn, te na druge vanjske troškove 13.260.844,00 kn. Obveze su koncem 2009. iskazane u iznosu 22.801.248,00 kn (kratkoročne obveze 13.553.506,00 kn, dugoročne obveze 9.247.742,00 kn). Dospjele obveze iznose 7.848.234,00 kn ili 34,4% ukupnih obveza. Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima 10.283.593,00 kn, zaposlenicima 1.456.601,00 kn, bankama i drugim financijskim institucijama 911.202,00 kn, poreze, doprinose i slična davanja 449.285,00 kn, druge kratkoročne obveze 401.048,00 kn, te na obveze za predujmove 51.777,00 kn. Dugoročne obveze odnose se na obveze za primljene zajmove za izgradnju vodovoda 9.129.905,00 kn, te za nabavu tri automobila 117.837,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze su obveze prema dobavljačima u iznosu 10.283.593,00 kn ili 45,1% ukupnih obveza.

Prema Izvješću o javnoj nabavi, Društvo je nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 10.118.579,00 kn, od čega je u elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 10.007.632,00 kn. Zaključeno je 17 ugovora o nabavi (na temelju otvorenog postupka javne nabave 11 ugovora u iznosu 7.339.993,00 kn, pregovaračkog postupka bez prethodne objave četiri ugovora u iznosu 2.419.039,00 kn, te dva ugovora o javnim uslugama iz dodatka II B u iznosu 248.600,00 kn). U 2009. rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave poništena su tri otvorena postupka javne nabave. Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno su nabavljene robe, radovi i usluge u ukupnoj vrijednosti 4.636.416,00 kn. Društvo nije postupilo prema nalogu i preporuci Ureda danom u prethodnoj reviziji. Nalog koji se odnosi na provođenje postupaka javne nabave, a preporuka se odnosi na uređenje imovinsko pravnih odnosa s jedinicama lokalne samouprave i drugim trgovačkim društvom za izgrađene vodne građevine su u postupku izvršenja. Revizijom za 2009. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na ostvarenje financijskog gubitka, uređenje imovinsko pravnih odnosa s jedinicama lokalne samouprave i trgovačkim društvom iz susjedne županije za izgrađene vodne građevine, postupke javne nabave, te gubitka zahvaćene vode, a utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja. Društvo je ustrojilo sustave unutarnjih kontrola, a spomenute nepravilnosti posljedica su propusta u funkcioniranju dijela sustava unutarnjih kontrola, kojeg treba i nadalje razvijati.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Dražen Čvek	predsjednik od 4. srpnja 2007. do 30. lipnja 2009.
Ivan Hanžek	potpredsjednik od 4. srpnja 2007. do 30. lipnja 2009.
Zvonko Benjak	član od 4. srpnja 2007. do 30. lipnja 2009.
Ivan Gregurek	član od 4. srpnja 2007. do 30. lipnja 2009.
Miroslav Štritof	član od 3. lipnja 2002.
Stjepan Vlahek	član od 3. lipnja 2002. do 30. lipnja 2009.
Dragutin Jakuš	član od 4. srpnja 2007. do 30. lipnja 2009.
Ivan Komar	član od 4. srpnja 2007. do 30. lipnja 2009.
Zdravko Halambek	član od 4. srpnja 2007. do 30. lipnja 2009.
Renato Ljubić	predsjednik od 30. lipnja 2009.
Stjepan Muhek	potpredsjednik od 30. lipnja 2009.
Željko Tomek	član od 30. lipnja 2009.
Ana Vorih	član od 30. lipnja 2009.
Marija Pernjek	član od 30. lipnja 2009.
Ivan Belošević	član od 30. lipnja 2009.
Božidar Štahan	član od 30. lipnja 2009.
Dragutin Martinjak	član od 1. svibnja 2008.

2. Uprava:

Željko Hren direktor od 15. svibnja 2001.