



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/19-07/4
URBROJ: 613-07-20-7

Varaždin, 28. veljače 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA IVKOM-VODE D.O.O., IVANEC ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Javna nabava	11
III.	REVIZIJA ZA 2018.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2018.	15
IV.	ČLAN UPRAVE	17

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva IVKOM-VODE d.o.o., Ivanec (dalje u tekstu: Društvo) za 2018.

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, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem 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 o usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2018. i njegovu financijsku uspješnost za 2018. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Društva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odlukom Glavne skupštine dioničkog društva Ivkom d.d. iz Ivanca, od 30. prosinca 2013., odobren je Plan podjele društva Ivkom d.d. odvajanjem s osnivanjem novog trgovačkog društva IVKOM-VODE d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo). Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu rješenjem broj Tt-13/4324-2, pod nazivom IVKOM-VODE društvo s ograničenom odgovornošću za vodoopskrbu i odvodnju. Temeljni akt je Društveni ugovor IVKOM-VODE d.o.o. (dalje u tekstu: Društveni ugovor), a temeljni kapital upisan je u visini 19.632.600,00 kn. Osnivači su: Grad Ivanec, Grad Lepoglava, Općina Maruševac, Općina Bednja, Općina Klenovnik i Općina Donja Voća.

Djelatnost Društva je javna vodoopskrba, javna odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, izvođenje priključaka za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju, ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe te izmjena, servis, održavanje i baždarenje vodomjera. Osim navedenih djelatnosti može obavljati i druge djelatnosti koje služe obavljanju djelatnosti koje su upisane u trgovački registar, ako se one u manjem opsegu ili uobičajeno obavljaju uz upisane djelatnosti. Osnovni izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su sredstva Hrvatskih voda, fondova EU, državnog proračuna (ministarstva) doznačena prema utvrđenim programima i zaključenim sporazumima, prihodi od vodnih usluga, prihodi od naknada za razvoj te vlastita sredstva Društva.

Organi Društva su Skupština i Uprava. Redovna Skupština saziva se najmanje jednom godišnje, uz uvažavanje rokova predviđenih propisima Republike Hrvatske za donošenje godišnjih obračuna. Skupština može valjano odlučivati ako su na sjednici prisutni članovi ili njihovi zastupnici koji predstavljaju najmanje 50,0 % ukupnog temeljnog kapitala, a odlučuje osobito o izmjeni društvenog ugovora, financijskim izvješćima, rasporedu i isplati dobiti i pokrivanju gubitaka, davanju razrješnice članovima uprave, imenovanju i opozivu članova uprave, podjeli i povlačenju poslovnih udjela te o isključenju člana na način da se navedene odluke donose tri četvrtine većinom svih glasova, o povratu dodatnih uplata novca članovima, o mjerama za ispitivanje i nadzor nad vođenjem poslova i o svim drugim pitanjima određenim zakonom i Društvenim ugovorom. Uprava ima jednog člana uprave-direktora, kojeg imenuje i opoziva Skupština, posebnom odlukom. Uprava vodi poslove Društva u skladu sa zakonom, društvenim ugovorom i obveznim uputama Skupštine, s pozornošću urednog i savjesnog gospodarstvenika. Prema društvenom ugovoru, dužna je u skladu sa zakonom i društvenim ugovorom, utvrđivati poslovnu politiku, donositi planove u sklopu provođenja utvrđene poslovne politike, utvrđivati organizaciju Društva, voditi operativno poslovanje, poslovne knjige i izvješćivati Skupštinu te donositi potrebne odluke i opće akte, ako to zakonom ili Društvenim ugovorom izrijekom nije stavljeno u nadležnost drugog organa Društva. Posebna prava i obaveze utvrđuju se ugovorom koji uprava sklapa s Društvom. Odlukom o imenovanju člana uprave-direktora određuje se i način zastupanja Društva. Društvo može zastupati jedan ili više prokurista. Prokuru daje i opoziva Uprava, uz prethodnu suglasnost Skupštine. U 2018. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Mladen Stanko.

Koncem 2018. zaposleno je 19 zaposlenika, od čega na određeno vrijeme petero i neodređeno vrijeme 14 zaposlenika. Broj zaposlenih utvrđen je Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2014.

Planiranje

Društvo je u prosincu 2017. donijelo poslovni i financijski plan za 2018. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 7.583.000,00 kn, rashodi u iznosu 7.550.000,00 kn te dobit u iznosu 33.000,00 kn. Prihodi su planirani od prodaje usluga javne vodoopskrbe u iznosu 5.289.000,00 kn ili 69,8 % plana prihoda, odvodnje u iznosu 542.000,00 kn ili 7,1 %, naplate potraživanja i prihoda iz prošlih godina u iznosu 350.000,00 kn ili 4,6 % te prihod od amortizacije (tuđi izvori) u iznosu 1.402.000,00 kn ili 18,5 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove amortizacije u iznosu 2.600.000,00 kn ili 34,4 %, troškove osoblja u iznosu 2.000.000,00 kn ili 26,5 %, druge usluge u iznosu 1.226.000,00 kn ili 16,2 %, utrošene sirovine i materijal u iznosu 400.000,00 kn ili 5,3 % te potrošnju energije u iznosu 300.000,00 kn ili 4,0 %. Svi drugi rashodi iznose 1.024.000,00 kn ili 13,6 % ukupno planiranih rashoda. U financijskom planu prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana koje primjenjuje Društvo, što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih rezultata, odnosno sustav planiranja nije usuglašen sa sustavom praćenja ostvarenja.

Planom investicija - planom gradnje i održavanja u 2018. planirana su ulaganja u vrijednosti 19.618.066,00 kn. Planom investicija u vodoopskrbi za 2018. planirano je devet investicija u vrijednosti 7.175.000,00 kn, a planirani izvori financiranja su sredstva fondova EU u iznosu 2.970.000,00 kn, sredstva Hrvatskih voda u iznosu 2.070.000,00 kn, naknada za razvoj u iznosu 1.500.000,00 kn i vlastita sredstva u iznosu 635.000,00 kn. Ulaganja u objekte vodoopskrbe iznosila su 3.194.607,00 kn ili 44,5 % od plana, a financirano je sredstvima naknade za razvoj u iznosu 2.388.986,00 kn i Hrvatskih voda u iznosu 805.621,00 kn. Planom investicija u odvodnji za 2018. planirano je šest investicija u vrijednosti 12.443.066,00 kn, a planirani izvori financiranja su sredstva fondova EU u iznosu 11.863.066,00 kn, naknada za razvoj 375.000,00 kn i sredstva Hrvatskih voda u iznosu 205.000,00 kn. Ulaganja u objekte odvodnje iznosila su 2.402.168,00 kn ili 19,3 % od plana, a iskazano je financiranje sredstvima fondova EU u iznosu 1.857.414,00 kn, Hrvatskih voda u iznosu 363.680,00 kn, naknada za razvoj u iznosu 181.074,00 kn.

Izmjene i dopune plana investicija nisu donesene, a značajna su odstupanja kod izvršenih ulaganja u odnosu na planirana. Pojedina ulaganja su planom za 2018. obuhvaćena u ukupnom iznosu, a provode se više godina te je planom za 2018. trebalo obuhvatiti samo dio koji se odnosi na navedenu godinu. Za donošenje realnih poslovnih planova važna je struktura i dinamika ulaganja, njima prilagođena struktura i dinamika izvora financiranja te struktura i dinamika očekivanih učinaka na troškove pružanja i cijene usluga vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda.

Financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18), prema kojima se u Republici Hrvatskoj primjenjuju Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja. Društvo je objavilo financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.091.466,00 kn, rashodi u iznosu 7.589.879,00 kn te gubitak u iznosu 498.413,00 kn. Prema Odluci o načinu pokrivanja gubitka za 2018. iz lipnja 2019., gubitak u iznosu 498.413,00 kn pokriven je iz pričuve odnosno iz ostalih rezervi Društva.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	7.184.467,00	7.051.257,00	98,1
1.1.	Prihodi od prodaje	5.483.671,00	5.348.085,00	97,5
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.700.796,00	1.703.172,00	100,1
2.	Financijski prihodi	23.635,00	40.209,00	170,1
	Ukupno	7.208.102,00	7.091.466,00	98,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 5.348.085,00 kn ili 75,4 %, dok svi drugi prihodi iznose 1.743.381,00 kn ili 24,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu 5.348.085,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje u djelatnosti vodoopskrbe u iznosu 4.896.454,00 kn i odvodnje u iznosu 451.631,00 kn. Prihodi od vodnih usluga ostvareni su na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga iz prosinca 2014., a koja je bila na snazi do ožujka 2019., te prihodi od drugih usluga (isključenja i uključivanja korisnika na mrežu, zamjene vodomjera, izmještanja i rekonstrukcije priključaka te drugih usluga) na temelju Odluke o visini cijena usluga iz prosinca 2013.

Društvo pruža uslugu javne vodoopskrbe na području šest jedinica lokalne samouprave: grada Ivanca, grada Lepoglave, općine Maruševac, općine Bednja, općine Klenovnik i općine Donja Voća. Potrebne količine vode osiguravaju se iz šest izvorišta koja su podijeljena u tri vodoopskrbna sustava: Ivančica, Sutinska-Šumi i Ravna Gora. Prema Odluci o cijeni vodnih usluga iz prosinca 2014., fiksni dio cijene javne vodoopskrbe iznosi 11,00 kn mjesečno za korisnike kućanstva i 22,00 kn mjesečno za korisnike poslovnog prostora. Varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe izjednačen je za sve kategorije korisnika za kućanstva i korisnike poslovnog prostora, a utvrđene su različite varijabilne cijene javne vodoopskrbe po vodoopskrbnim sustavima. Za korisnike vodoopskrbnog sustava Ivančica varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe iznosi 3,11 kn/m³, za Sutinska-Šumi 6,24 kn/m³, a za Ravnu Goru 4,85 kn/m³. Korisnicima vodnih usluga javne vodoopskrbe, cijena vodne usluge javne vodoopskrbe obračunava se prema isporučenoj količini vode očitanoj na vodomjeru. Očitavanje vodomjera za kućanstva obavlja se dva puta godišnje (u lipnju i prosincu), za poslovne korisnike mjesečno, a za korisnike u stambenim zgradama dvomjesečno. Kućanstva plaćaju uslugu na temelju ispostavljenih akontacijskih uplatnica za razdoblje od šest mjeseci, nakon čega se temeljem očitavanja stvarne potrošnje korisniku dostavlja obračun potrošnje za određeno vremensko razdoblje koji predstavlja račun za pruženu vodnu uslugu. Ostalim korisnicima vodnih usluga ispostavlja se mjesečni, odnosno dvomjesečni račun za pruženu vodnu uslugu.

Uz cijenu vodnih usluga, koja je prihod isporučitelja vodnih usluga zasebno se iskazuje porez na dodanu vrijednost (13,0 %), naknada za korištenje voda (2,85 kn/m³) i naknada za zaštitu voda (1,35 kn/m³), koje su prihod Hrvatskih voda te naknada za razvoj (od 1,50 kn/m³ do 2,20 kn/m³), koja je prihod isporučitelja vodnih usluga. Također, Društvo pruža uslugu javne odvodnje (bez usluge pročišćavanja otpadnih voda) na području grada Ivanca. Prema Odluci o cijeni vodnih usluga iz prosinca 2014., fiksni dio cijene javne odvodnje iznosi 5,50 kn mjesečno za korisnike kućanstva i 11,00 kn mjesečno za korisnike poslovnog prostora. Varijabilni dio cijene javne odvodnje za korisnike kućanstva iznosi 1,00 kn/m³, a za korisnike poslovnog prostora 1,90 kn/m³.

Društvo je sastavilo Prikaz troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2018. i Prijavu podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2018. Prema izračunu najniže osnovne cijene vodnih usluga za 2018., fiksni dio najniže osnovne cijene vodoopskrbe iznosi 12,46 kn po korisniku mjesečno, a varijabilni dio najniže osnovne cijene vodoopskrbe 4,74 kn/m³. Fiksni dio najniže osnovne cijene odvodnje iznosi 4,20 kn po korisniku mjesečno, a varijabilni dio najniže osnovne cijene odvodnje 2,11 kn/m³.

U ožujku 2019. stupila je na snagu Odluka o cijeni vodnih usluga iz ožujka 2019., prema kojoj fiksni dio cijene javne vodoopskrbe iznosi 15,00 kn mjesečno za korisnike kućanstva, što je povećanje za 4,00 kn ili 36,4 % i 25,00 kn mjesečno za korisnike poslovnog prostora, što je povećanje za 3,00 kn ili 13,6 %. Fiksni dio cijene javne odvodnje iznosi 8,00 kn mjesečno za korisnike kućanstva, što je povećanje za 2,5 kn ili 45,5 % i 15,00 kn mjesečno za korisnike poslovnog prostora, što je povećanje za 4,00 kn ili 36,4 %. Varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe i odvodnje ostao je nepromijenjen.

Odlukom o cijeni vodnih usluga od prosinca 2014. koja je važila do 1. ožujka 2019. utvrđena je cijena koju plaćaju socijalno ugroženi građani za količinu isporučene vode nužne za osnovne potrebe kućanstva na način da je umanjeni varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe i odvodnje (60,0 %), a fiksni dio cijene nije umanjen. Odlukom je određeno da se razlika između osnovne cijene javne vodoopskrbe i odvodnje te cijene vodoopskrbe i odvodnje koju plaćaju socijalno ugroženi građani podmiruje iz proračuna jedinica lokalne samouprave. Također, određeno je da se socijalno ugroženi građani smatraju osobe koje utvrdi jedinica lokalne samouprave. Društvo obračunava i ispostavlja račune socijalno ugroženim građanima po varijabilnoj cijeni javne vodoopskrbe i odvodnje (punoj varijabilnoj cijeni). Dvije lokalne jedinice (Grad Ivanec i Grad Lepoglava) Društvu dostavljaju popis korisnika za koje u cjelokupnom iznosu (punoj cijeni) podmiruju račune za vodne usluge, jedna lokalna jedinica (Općina Maruševac) podmiruje 20,00 kn po uplatnici za korisnike, a tri lokalne jedinice (Općina Bednja, Općina Klenovnik i Općina Donja Voća) ne dostavljaju popise korisnika i ne podmiruju troškove javne vodoopskrbe za navedenu kategoriju stanovništva Društvu. Prema odredbama članka 41. i 42. Zakona o socijalnoj skrbi, jedinica lokalne samouprave priznaje pravo na naknadu troškova stanovanja, koji između ostalih obuhvaćaju i troškove za vodu, do iznosa polovice iznosa zajamčene minimalne naknade. Naknada za troškove stanovanja može se odobriti u novcu izravno korisniku ili na način da jedinica lokalne samouprave djelomično ili u cijelosti plati račun izravno ovlaštenoj pravnoj ili fizičkoj osobi koja je izvršila uslugu. Skreće se pozornost na odredbe članka 44. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je na snazi od srpnja 2019., kojim se utvrđuje socijalna cijena vodnih usluga.

U okviru drugih poslovnih prihoda vrijednosno značajniji su prihodi iskazani u iznosu amortizacije kapitalnih objekata vodoopskrbe i odvodnje izgrađenih iz tuđih izvora i naknade za razvoj (ukinuti odgođeni prihodi) u iznosu 1.424.024,00 kn, prihodi od naplate naknade za korištenje i zaštitu voda u iznosu 155.633,00 kn, vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca, kamata i sudskih troškova u iznosu 41.009,00 kn te naknade štete od osiguravajućeg društva u iznosu 38.502,00 kn.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu 40.209,00 kn, a odnose se na prihode od zateznih kamata i kamata na sredstva na žiro računima.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	7.433.023,00	7.589.768,00	102,1
1.1.	Materijalni troškovi	2.261.414,00	2.378.672,00	105,2
1.2.	Troškovi osoblja	1.895.619,00	1.910.858,00	100,8
1.3.	Amortizacija	2.587.300,00	2.591.080,00	100,1
1.4.	Drugi troškovi	621.766,00	668.848,00	107,6
1.5.	Vrijednosna usklađenja	3.067,00	0,00	-
1.6.	Drugi poslovni rashodi	63.857,00	40.310,00	63,1
2.	Financijski rashodi	159,00	111,00	69,8
	Ukupno	7.433.182,00	7.589.879,00	102,1

Vrijednosno značajniji rashodi su troškovi amortizacije u iznosu 2.591.080,00 kn ili 34,1 %, materijalni troškovi u iznosu 2.378.672,00 kn ili 31,4 %, troškovi zaposlenika u iznosu 1.910.858,00 kn ili 25,2 % i drugi troškovi u iznosu 668.848,00 kn ili 8,8% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 40.421,00 kn i imaju udjel 0,5 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu 2.378.672,00 kn. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 706.544,00 kn i ostale vanjske troškove u iznosu 1.672.128,00 kn. Troškovi sirovine i materijala odnose se na potrošenu energiju u iznosu 414.398,00 kn, utrošene sirovine i materijal u iznosu 232.292,00 kn i otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma u iznosu 59.854,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali vanjski troškovi odnose se na ostale usluge u iznosu 1.070.204,00 kn, prijevozne usluge u iznosu 313.401,00 kn i usluge održavanja u iznosu 287.563,00 kn. U okviru ostalih usluga vrijednosno su značajnije ostale usluge s karakterom troškova u iznosu 435.941,00 kn (značajniji troškovi odnose se na održavanje vodoopskrbnih objekata, održavanje vozila, najam opreme i strojeva i zemljane radove), intelektualne usluge u iznosu 308.350,00 kn, usluge najma poslovnog prostora u iznosu 198.000,00 kn i proizvodne usluge u iznosu 94.481,98 kn.

Troškovi zaposlenika ostvareni su u iznosu u iznosu 1.910.858,00 kn, a odnose se na neto plaće u iznosu 1.299.515,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu 324.879,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 286.464,00 kn. Koncem prosinca 2018. u Društvu je zaposleno 19 zaposlenika i to 14 na neodređeno vrijeme i pet zaposlenika na određeno vrijeme. Na puno radno vrijeme zaposleno je 19 zaposlenika, a jedan zaposlenik radi četiri sata u Društvu. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, u kojima su utvrđeni koeficijenti složenosti poslova i dodaci za otežane uvjete na radu. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika obavljena je u skladu s propisima. Prosječna bruto plaća za 2018. godinu iznosila je 7.606,00 kn, odnosno neto 5.713,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 2.591.080,00 kn. Odnose se na amortizaciju dugotrajne materijalne imovine u iznosu 2.582.372,00 kn te amortizacije nematerijalne imovine u iznosu 8.708,00 kn.

Od ukupne amortizacije obračunane za 2018., 1.424.024,00 kn odnosi se na amortizaciju obračunanu za materijalnu imovinu financiranu tuđim bespovratno primljenim sredstvima.

Ostali troškovi ostvareni su u iznosu 668.848,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova i materijalna prava radnika u iznosu 364.386,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 184.901,00 kn, premije osiguranja u iznosu 30.315,00 kn i bankarske usluge u iznosu 20.874,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade troškova i materijalna prava radnika odnose se na naknade troškova prijevoza na rad i s rada u iznosu 234.078,00 kn te naknade za upotrebu vlastitih automobila u službene svrhe u iznosu 31.118,00 kn. Božićnice su isplaćene u neto iznosu 1.000,00 kn. U prosincu 2018. isplaćene su nagrade za ostvarene rezultate rada u neto iznosu 500,00 kn po radniku, a s plaćom u siječnju 400,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 88.690.754,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	83.738.210,00	88.690.754,00	105,9
1.	Dugotrajna imovina	79.535.022,00	82.970.792,00	104,3
1.1.	Nematerijalna imovina	7.052,00	8.719,00	123,6
1.2.	Materijalna imovina	79.527.970,00	82.962.073,00	104,3
2.	Kratkotrajna imovina	4.197.762,00	5.715.884,00	136,2
2.1.	Zalihe	310.407,00	272.788,00	87,9
2.2.	Potraživanja	2.401.813,00	4.094.076,00	170,5
2.3.	Novac u banci i blagajni	1.485.542,00	1.349.020,00	90,8
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.426,00	4.078,00	75,2
II.	Pasiva	83.738.210,00	88.690.754,00	105,9
1.	Kapital i rezerve	26.272.266,00	25.773.853,00	98,1
2.	Kratkoročne obveze	1.544.706,00	2.038.262,00	132,0
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	55.921.238,00	60.878.639,00	108,9
	Izvanbilančni zapisi	19.632.600,00	19.632.600,00	100,0

Dugotrajna imovina koncem 2018. veća je za 3.435.770,00 kn ili 4,3 % u odnosu na stanje koncem 2017. Materijalna imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 73.995.519,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi 8.200.631,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u iznosu 659.890,00 kn, zemljište 66.197,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 39.836,00 kn. Tijekom 2018. nabavljena je dugotrajna materijalna imovina u vrijednosti 6.020.988,00 kn, obračunana je amortizacija u iznosu 2.582.372,00 kn, a neto vrijednost rashoda za rashodovanu i prodanu imovinu iznosi 4.513,00 kn.

Nabavljena dugotrajna materijalna imovina u vrijednosti 6.020.988,00 kn evidentirana je na koncu 2018. u okviru materijalne imovine u pripremi u iznosu 5.799.935,00 kn i građevinskih objekata u iznosu 221.053,00 kn.

Povećanje prijenosom imovine iz pripreme ostvareno je u iznosu 2.193.235,00 kn, oprema je povećana u iznosu 1.098,00 kn te transportna imovina u iznosu 90.960,00 kn. Dugotrajna materijalna imovina u izgradnji (pripremi) u iznosu 8.200.631,00 kn odnosi se na objekte odvodnje u iznosu 6.776.726,00 kn i objekte vodoopskrbe u iznosu 1.423.905,00 kn. Ulaganja u vrijednosti 6.020.988,00 kn su financirana iz sredstava Hrvatskih voda 1.170.705,00 kn, sredstava kohezijskog fonda EU u iznosu 1.833.145,00 kn, naknade za razvoj 2.528.400,00 kn, vlastitih sredstava u iznosu 267.685,00 kn te sredstava građana u iznosu 221.053,00 kn. Ulaganja u građevinske objekte u vrijednosti 6.020.988,00 kn odnose se na izgradnju građevinskih objekata vodoopskrbe u vrijednosti 4.339.968,00 kn te odvodnje u vrijednosti 1.681.020,00 kn. Za ulaganja financirana iz tuđih nepovratnih izvora primjenjuje se dobitni pristup, prema kojem se primljena imovina bez naknade uključuje u prihode razdoblja u dijelu koji odgovara iznosu amortizacije te imovine u istom razdoblju, što u 2018. iznosi 1.424.024,00 kn.

Vrijednost kratkotrajne imovine iznosi 5.715.884,00 kn, a odnosi se na zalihe, potraživanja i novac u banci i blagajni. Vrijednost zaliha na dan 31. prosinca 2018. iznosi 272.788,00 kn, a odnose se na zalihe sirovine i materijala. Novac u banci iznosi 1.349.020,00 kn, a odnosi se na stanje na računima u dvije poslovne banke.

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 4.094.076,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 1.977.235,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 385.628,00 kn te druga potraživanja u iznosu 1.731.213,00 kn. Povećanje potraživanja koncem godine za 1.692.263,00 kn ili 70,5 % u odnosu na početak godine najvećim dijelom je zbog evidentiranja potraživanja za utrošena sredstva za izvedene radove na aglomeraciji Ivanec u iznosu 1.483.848,00 kn (prema EU fondovima na koje je prijavljeno).

Potraživanja od kupaca u iznosu 1.977.235,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 1.201.752,00 kn, sumnjiva potraživanja od kupaca u sporu u iznosu 713.536,00 kn, potraživanja od kupaca u stečaju i predstečaju u iznosu 436.511,00 kn, potraživanja za troškove suda u iznosu 89.061,00 kn, potraživanja od kupaca za kamate u iznosu 20.516,00 kn, potraživanja od naknada za priključenje vode i odvodnje u iznosu 1.600,00 kn te ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu 485.741,00 kn. Od ukupnih potraživanja od kupaca (uključen i iznos ispravka vrijednosti) do konca studenoga 2019. naplaćena su potraživanja u iznosu 1.632.442,00 kn ili 66,3 %. Tijekom 2018. redovno su slane opomene te su pokrenuta 192 ovršna postupka za potraživanja u iznosu 382.170,51 kn. U ranijim godinama podnesene su prijave u predstečaj i stečaj. Društvo na zakašnjela plaćanja obračunava zatezne kamate.

Vrijednosno značajnija potraživanja od države i drugih institucija odnose se na potraživanja za povrat razlike poreza na dodanu vrijednost u iznosu 352.788,00 kn.

Druga potraživanja u iznosu 1.731.213,00 kn odnose se na potraživanja za utrošena sredstva za izvedene radove na aglomeraciji Ivanec (iz sredstava EU) u iznosu 1.483.848,00 kn, više utrošene naknade za razvoj od četiri jedinice lokalne samouprave u iznosu 241.427,00 kn te dane predujmove u iznosu 5.938,00 kn.

Kapital i rezerve na dan 31. prosinca 2018. iznosi 25.773.853,00 kn, a sastoji se od temeljnog kapitala u iznosu 19.632.600,00 kn, rezervi iz dobiti 6.639.666,00 kn (zakonske rezerve 3.606,00 kn i ostale rezerve 6.636.060,00 kn) i gubitka poslovne godine u iznosu 498.413,00 kn. Upisani temeljni kapital Društva iznosi 19.632.600,00 kn. Vlasnička struktura na dan 31. prosinca 2018. je: Grad Ivanec 11.498.800,00 kn (58,57 %), Grad Lepoglava 3.141.200,00 kn (16,00 %), Općina Bednja 1.625.600,00 kn (8,28 %), Općina Maruševac 1.812.000,00 kn (9,23 %), Općina Klenovnik 824.600,00 kn (4,20 %), Općina Donja Voća 730.400,00 kn (3,72 %). Ukupni kapital je smanjen u odnosu na 2017. za 1,9 %, odnosno za iznos gubitka poslovne 2018. godine.

Obveze koncem 2018. iznose 2.038.262,00 kn i veće su za 493.556,00 kn ili 32,0% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na kratkoročne obveze. Obveze prema dobavljačima iznose 1.809.442,00 kn, prema zaposlenicima u iznosu 128.751,00 kn, za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 64.878,00 kn te obveze za neuplaćene naknade za korištenje i zaštitu voda 35.191,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze prema dobavljačima odnose se na obveze za obavljene usluge koje je obavljalo trgovačko društvo od kojeg se Društvo odvojilo (izvođenje radova, najam poslovnog prostora, opreme i strojeva, održavanje vozila, prijevozničke usluge, uredski i administrativni poslovi, knjigovodstvene usluge) u iznosu 1.113.138,00 kn, a 246.559,00 kn na dva izvoditelja radova na izgradnji vodoopskrbnih objekata i izgradnji i sanaciji objekata za odvodnju te jednog izrađivača novelacije Studije izvodljivosti Aglomeracije Ivanec. Obveze za plaću za prosinac 2018. (isplaćena u siječnju 2019.) iznose 192.715,00 kn. Obveze prema dobavljačima iznose 1.809.442,00 kn, od čega je dospjelo 1.135.761,00 kn (do 60 dana iznos 844.062,00 kn, a 291.699,00 kn od 61 do 180 dana), a nedospjelo 673.681,00 kn. Društvo je sredstva usmjeravalo za pripremu projekta Aglomeracije Ivanec te je kasnilo s plaćanjem prema nekim dobavljačima. Tijekom 2019. značajno je smanjeno kašnjenje plaćanja prema društvu od kojeg se odvojilo. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 64.878,00 kn odnose se na doprinose iz i na bruto plaće u iznosu 56.461,00 kn, porez i prirez iz plaća u iznosu 7.503,00 kn te ostale obveze za poreze i doprinose u iznosu 914,00 kn. Obveze za neuplaćene naknade za korištenje i zaštitu voda iznose 35.191,00 kn, a podmirene su u siječnju 2019. Sve obveze sa stanjem koncem 2018. (2.038.262,00 kn) su podmirene do vremena obavljanja revizije.

Odgodeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja koncem 2018. iskazani su u iznosu 60.878.639,00 kn i veći su za 4.957.401,00 kn ili 8,9 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obračunane izvršene radove po investicijama koje su financirane iz tuđih izvora (sredstva Hrvatskih voda, općina, gradova, županija, građana i drugih) u iznosu 59.143.321,00 kn, obračunane a nenaplaćene naknade koje Društvo ubire na cijenu usluga u iznosu 948.540,00 kn, naplaćene i neutrošene naknade za razvoj u iznosu 151.578,00 kn, neutrošena sredstva za odvodnju Bedenec 872.965,00 kn te naknade sadržane u ispravku vrijednosti potraživanja u iznosu 237.765,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor je obavio reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2018. i sastavio izvješće u travnju 2019. Revizija godišnjih financijskih izvještaja je obavljena na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Bilance) na dan 31. prosinca 2018., Računa dobiti i gubitka za 2018. te Bilješki uz financijske izvještaje i sažetka značajnih računovodstvenih politika. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva koncem 2018. i financijsku uspješnost za 2018., u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Također, obavljena je revizija financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2018. i Prikazu troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2018. te je sastavljeno posebno izvješće s pozitivnim mišljenjem.

Javna nabava

Društvo je donijelo Plan nabave za 2018. u siječnju 2018., a posljednje izmjene Plana nabave donesene su u prosincu 2018. Prema Planu nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 122.451.100,00 kn. Posljednjim izmjenama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 6.751.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je u odnosu na osnovni Plan nabave za 115.700.100,00 kn ili 94,5 % manje. Značajno smanjenje odnosi se na Aglomeraciju Ivanec u ukupnom iznosu 108.566.600,00 kn, nabavu komunalne opreme za održavanje sustava odvodnje u iznosu 4.800.000,00 kn i izgradnju vodovodne mreže Rijeka Voćanska u iznosu 2.059.000,00 kn, što je ukupno 115.425.600,00 kn ili 94,3 % manje u odnosu na osnovni Plan nabave od siječnja 2018. Posljednjim izmjenama Plana nabave, planirana su dva otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti 2.180.000,00 kn (nabava izgradnje dobavnog cjevovoda od izvorišta Žgano vino – VS Pahinsko do Malezove ulice u Ivancu, faza 1 u iznosu 1.800.000,00 kn i nabava usluge izrade dokumentacije o nabavi za provedbu postupaka javne nabave za Aglomeraciju Ivanec u iznosu 380.000,00 kn), dok se preostali planirani iznos 4.571.000,00 kn odnosi na postupke jednostavne nabave.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (dalje u tekstu: Pravilnik) donesen je u lipnju 2017., objavljen je na mrežnoj stranici, a sadrži opće odredbe, odredbe o sprječavanju sukoba interesa, o pokretanju i pripremi postupaka jednostavne nabave, provedbi postupaka jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 20.000,00 kn, provedbi postupaka jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, razlozima isključenja, uvjetima sposobnosti i jamstva, zaprimanju, izradi i dostavi ponuda, otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda, kriterijima za odabir ponude, odabiru i poništenju postupaka te prijelaznim i završnim odredbama, kao i pripadajuće obrasce u privitku.

Društvo vodi pregled sklopljenih ugovora jednostavne nabave u 2018. i objavljen je na mrežnoj stranici. Društvo za svaku godinu objavljuje pregled sklopljenih ugovora zasebno.

Tijekom obavljanja revizije (veljača 2020.) Društvo je započelo ažuriranje pregleda odnosno registra sklopljenih ugovora jednostavne nabave u 2018. s podacima o izvršenju ugovora.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018. koje je sastavljeno u ožujku 2019., postupcima jednostavne nabave obuhvaćena je nabava roba u iznosu 739.883,00 kn, usluga u iznosu 1.957.864,00 kn i radova u iznosu 201.150,00 kn odnosno ukupno 2.898.897,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Također, na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su dva ugovora u ukupnom iznosu 2.117.477,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Temeljem kriterija ekonomski najpovoljnije ponude u kolovozu je zaključen ugovor u iznosu 1.762.477,00 kn za izvođenje radova, a u rujnu ugovor o pružanju usluga u iznosu 355.000,00 kn.

Društvo je koncem studenoga 2019. dostavilo Ministarstvu gospodarstva, poduzetništva i obrta, Upravi za politiku javne nabave, dostavilo Bilješku o netočno unesenim podacima za jednostavnu nabavu za 2018., na način propisan Uputom o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2018. Prema Ispravku navedenog izvješća postupcima jednostavne nabave obuhvaćena je nabava roba u iznosu 1.073.270,00 kn, usluga u iznosu 2.260.974,00 kn i radova u iznosu 1.645.682,00 kn, odnosno ukupno 4.979.926,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 4. studenoga 2019. do 28. veljače 2020.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (srpanj 2015.)
3. Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 79/13, 85/13 - ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17 i 128/17)
4. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
2. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine, 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16 i 127/17)
3. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10)
4. Uredba o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 82/10, 83/12 i 10/14)
5. Uredba o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 151/13 i 116/18)
6. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10)
7. Odluka o cijeni vodnih usluga (prosinac 2014.)
8. Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost
9. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
10. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 41. i 42. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17)

11. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave u IVKOM-VODE d.o.o. (lipanj 2017.)
12. Društveni ugovor IVKOM-VODE d.o.o. (prosinac 2013.)
13. Strategija upravljanja vodama (Narodne novine 91/08).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Društva. Obavljeni su razgovori s direktorom te drugim zaposlenicima Društva te društva koje obavlja knjigovodstvene i administrativne usluge za Društvo. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i gubitke vode.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, prema kojima se u Republici Hrvatskoj primjenjuju Hrvatski standardi financijskog izvještavanja.

Rashodi za intelektualne usluge ostvareni su u iznosu 308.350,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na knjigovodstvene usluge u iznosu 195.050,00 kn i uredske, administrativne i pomoćne usluge u iznosu 93.000,00 kn. Plaćanja su obavljana na temelju ispostavljenih mjesečnih računa, u paušalnim iznosima. Uz račune za navedene usluge nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta usluga i vrijeme kada su usluge obavljene. Ugovorima nije uređena obveza da je davatelj usluga obavezan uz račun priložiti specifikaciju obavljenih usluga. Prema odredbi članka 9. stavak 4. Zakon o računovodstvu, knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže ugovorima urediti da je davatelj usluga obavezan uz račun priložiti specifikaciju obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga. Specifikacija obavljenih usluga bi trebala poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja poslova.

- 1.2. Društvo u očitovanju navodi da će ugovorima definirati obvezu izrade specifikacije obavljenih usluga, kao prilog ispostavljenim računima.

2. Gubici vode

- 2.1. Gubitak vode je razlika između zahvaćene i isporučene količine vode, 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 2018. prosječno je mjesečno zahvaćeno 144 371 m³ vode, isporučeno je 73 552 m³, a gubici u vodovodnoj mreži su prosječno mjesečno bili 70 819 m³ ili 49,0 %. Gubici u vodovodnoj mreži u 2017. bili su 48,0 %, a u 2016. 45,0 %. Društvo upravlja sustavom raspršenog karaktera s cjevovodima u duljini 435 km, od različitih materijala, veličina i starosti. U 2018. prijavilo se na javni poziv Hrvatskih voda za sufinanciranje gubitaka u vodoopskrbnim sustavima u Republici Hrvatskoj.

U ožujku 2019. izrađen je Program smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu, prema kojem je planirana izrada konceptijskog rješenja vodoopskrbe s izradom detaljnog matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja te recenzija konceptijskog rješenja, za koji je Društvo sredinom 2019. provelo postupak javne nabave. Također, prema Prijedlogu programa za smanjenje gubitaka za razdoblje 2018. – 2027. planirana su ulaganja u prethodne aktivnosti, opremu i analizu u iznosu 8.896.000,00 kn te investicijske mjere (rekonstrukcije i izgradnje) u iznosu 12.145.000,00 kn. Prema Strategiji upravljanja vodama potrebno je smanjiti gubitke vode iz javnih vodoopskrbnih sustava na prihvatljive vrijednosti, od 15,0 % do 20,0 %.

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

- 2.2. *Društvo u očitovanju navodi da su u Planu gradnje i održavanja vodnih građevina za 2020. planirana sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn za izradu Konceptijskog rješenja vodoopskrbe na uslužnom području kojim upravlja, kao i za Recenziju konceptijskog rješenja. Navodi da će Konceptijskim rješenjem vodoopskrbe biti definirani ciljevi i očekivani rezultati te dinamika aktivnosti koje će se provoditi s ciljem smanjenja gubitaka vode, odnosno približavanja prihvatljivim vrijednostima od 15,0 % do 20,0 %.*

IV. ČLAN UPRAVE

Mladen Stanko, direktor od 30. prosinca 2013.