



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/20-07/24
URBROJ: 613-04-21-07

Krapina, 12. veljače 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
KRAKOM-VODOOPSKRBA I ODVODNJA D.O.O. KRAPINA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2019.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2019.	18
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	27

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Krakom-vodoopskrba i odvodnja d.o.o. Krapina (dalje u tekstu: Društvo) za 2019.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Društva za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama u izvanbilančnim zapisima nisu evidentirana i u financijskim izvještajima nisu iskazana dana mjenična jamstva prema četiri izdane vlastite mjenice u iznosu od 2.070.000,00 EUR, izdane zadužnice poslovnoj banci kao sredstvo osiguranja plaćanja u iznosu od 1.675.000,00 EUR te primljeno jamstvo od većinskog osnivača za ispunjenje obveze po kreditu Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu od 5.793.848,00 kn. (točka 2. Nalaza)

- U financijskim izvještajima za 2019. početna stanja dugoročnih i kratkoročnih obveza nisu točno iskazana, kao i stanje koncem godine kratkoročnih obveza, odgođenih prihoda i kratkoročnih potraživanja. U poslovnim knjigama početno stanje dugoročnih obveza evidentirano je u iznosu od 7.781.240,00 kn, a u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. iskazano je u iznosu od 6.711.909,00 kn, što je manje za 1.069.331,00 kn, dok je početno stanje kratkoročnih obveza evidentirano u poslovnim knjigama u iznosu od 7.165.635,00 kn, a u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. iskazano je u iznosu od 8.236.185,00 kn, što je više za 1.070.550,00 kn u odnosu na stanje evidentirano u poslovnim knjigama. U Bilanci su kratkoročne obveze koncem godine iskazane u iznosu od 7.438.259,00 kn, što je 35.026,00 kn više od kratkoročnih obveza evidentiranih u poslovnim knjigama, a kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.944.624,00 kn, što je 35.027,00 kn više od kratkoročnih potraživanja evidentiranih u poslovnim knjigama. Koncem 2019., unutar skupine računa kratkoročnih obveza iskazana je bespovratna potpora za ulaganje u građenje javnog sustava za vodoopskrbu u iznosu od 1.208.847,00 kn i naplaćena sredstva naknade za razvoj u iznosu od 546.855,00 kn, umjesto na računu odgođenih prihoda. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama, u okviru obveza, na računu obveze za naplaćenu naknadu za razvoj s područja Općine Jesenje evidentirano je 34.369,00 kn obračunane i naplaćene naknade za razvoj za 48 domaćinstava u iznosu od 2,00 kn/m³ s područja Općine Jesenje, bez donesene odluke predstavničkog tijela Općine Jesenje o obvezi plaćanja naknade za razvoj, obveznicima, visini naknade, načinu i rokovima plaćanja te namjeni sredstava. (točka 2. Nalaza)
- Društvo je donijelo Plan nabave za 2019. u ožujku 2019. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 6.398.000,00 kn.

Plan nabave ne sadrži sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, odnosno Plan nabave ne sadrži osnovni materijal u vrijednosti od 547.231,00 kn, usluge prijevoza kamionom u vrijednosti od 215.180,00 kn, usluge rada strojem u vrijednosti od 231.680,00 kn, nabavu osobnog automobila (putem financijskog najma) u vrijednosti od 183.130,00 kn, usluge analize vode za piće i analize otpadnih voda u vrijednosti od 140.227,00 kn, odčepljivanja i čišćenja fekalija i oborinske kanalizacije u vrijednosti od 82.400,00 kn, servisa klorinatora i klorne opreme u vrijednosti od 67.210,00 kn, održavanja automatike i telemetrije u vrijednosti od 68.118,00 kn, knjigovodstvene usluge u vrijednosti od 60.500,00 kn, usluge financijskih poslova u vrijednosti od 60.000,00 kn, grafičke usluge u vrijednosti od 39.623,00 kn, rezervne dijelove u vrijednosti od 36.099,00 kn, usluge servisa i tehničke zaštite vodosprema u vrijednosti od 29.750,00 kn, tekućeg održavanja vozila u vrijednosti od 26.902,00 kn, pomoćni materijal izrade u vrijednosti od 24.718,00 kn te autogume u vrijednosti od 21.071,00 kn.

Registar ugovora i okvirnih sporazuma o javnoj nabavi ne sadrži sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn ni sve propisane podatke.

Bez propisanih postupaka javne nabave nabavljena je električna energija u vrijednosti od 561.473,00 kn, usluge rada strojem u vrijednosti od 231.680,00 kn i usluge prijevoza kamionom u vrijednosti od 215.180,00 kn.

Nabava sirovina i materijala (vodomjeri, cijevi, razni spojni materijal, zaštitna odjeća) u vrijednosti od 547.231,00 kn, vozila (putem financijskog najma) u vrijednosti od 183.130,00 kn, usluge analize vode za piće i otpadnih voda u vrijednosti od 140.227,00 kn, usluge najma kamiona u vrijednosti od 132.182,00 kn te usluge odčepljivanja, čišćenja fekalija i oborinske kanalizacije u vrijednosti od 82.400,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, a prema odredbama unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi trebalo je za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,01 kn zatražiti najmanje tri ponude gospodarskih subjekata i/ili poziv na dostavu ponuda objaviti na mrežnoj stranici Društva kao i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, umjesto upućivanja zahtjeva gospodarskim subjektima za dostavu ponuda. (točka 4. Nalaza)

Obveze Društva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odlukom Skupštine društva Krakom d.o.o., Krapina iz studenoga 2013. provedena je podjela i osnivanje novog društva s ograničenom odgovornošću Krakom-vodoopskrba i odvodnja d.o.o. za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju, Krapina (dalje u tekstu: Društvo). Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu u prosincu 2013. rješenjem broj Tt-13/27243-2 pod nazivom Krakom-vodoopskrba i odvodnja d.o.o. za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju. Temeljni kapital upisan je u visini od 2.331.300,00 kn. Osnivači su Grad Krapina s udjelom od 83,48 %, Općina Đurmanec s udjelom od 6,43 %, Općina Radoboj s udjelom od 4,26 %, Općina Petrovsko s udjelom od 3,69 % i Općina Jesenje s udjelom od 2,14 %.

Djelatnost Društva je javna vodoopskrba i javna odvodnja. Društvo opskrbljuje vodom Grad Krapinu i općine Đurmanec, Jesenje, Petrovsko i Radoboj. Ukupna dužina vodoopskrbne mreže iznosi cca 280 km. U sustav su uključena 32 vodospremnika, 18 crpnih stanica, a voda se crpi iz deset izvorišta. U 2019. zahvaćeno je 886 343 m³ vode iz vlastitih vodozahvata, a od drugih javnih isporučitelja preuzeto je 3 191 m³ ili ukupno 889 534 m³. Isporučeno je 717 895 m³. Gubitak vode bio je 171 639 m³ ili 19,3 %. Društvo upravlja mrežom javne odvodnje u dužini od cca 37 km.

Tijela upravljanja su Skupština i Uprava. Redovna skupština održava se svake godine u roku od tri mjeseca od izrade godišnjeg obračuna za proteklu poslovnu godinu, odnosno po potrebi, posebice kad treba donijeti odluke koje zahtijevaju interesi Društva. Skupština može valjano odlučivati ako su na sjednici prisutni članovi ili njihovi zastupnici koji predstavljaju najmanje 51,0 % ukupnog temeljnog kapitala, a odlučuje o financijskim izvještajima, uporabi dobiti i pokrivanju gubitaka, podjeli i povlačenju poslovnih udjela, zahtjevu za uplatu temeljnih uloga, promjeni sjedišta tvrtke i djelatnosti, izmjenama izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću, imenovanju i opozivu člana Uprave – direktora, prodaji, prijenosu, otuđenju, opterećenju i davanje u zakup ili bilo koje drugo raspolaganje nekretninama ili pokretninama Društva u vrijednosti iznad 200.000,00 kn, kupnji nekretnina i pokretnina u vrijednosti iznad 200.000,00 kn, osnivanju i prestanku Društva, podružnica, predstavništava, spajanju ili pripajanju drugim društvima, stjecanju, otuđenju i/ili opterećenju udjela u drugim društvima te postavljanju zahtjeva za naknadu štete koje Društvo može imati protiv člana Uprave.

Uprava ima jednog člana Uprave – direktora, kojeg imenuje i opoziva Skupština, posebnom odlukom. Vodi poslove Društva u skladu sa zakonom s pozornošću urednog i savjesnog gospodarstvenika. Prema društvenom ugovoru, direktor je pri vođenju poslova obvezan osigurati uredno vođenje poslovnih knjiga, voditi brigu o pravodobnoj i pravilnoj izradi i dostavi financijskih izvješća (ako je prema zakonskim propisima potrebno i izvješća revizora) Skupštini Društva, kao i ostalim nadležnim tijelima, voditi brigu o podnošenju svih prijava za upis u sudski registar registarskog suda, utvrđivati poslovnu politiku, planirati, pripremati, organizirati, voditi, nadzirati poslovanje i razvoj Društva te donijeti sve potrebne odluke za redovito poslovanje, pripremati rad Skupštine, voditi brigu o zakonitosti rada Skupštine i provoditi sve odluke Skupštine, odlučivati o pravima, obvezama i odgovornosti radnika u Društvu, donositi odluke i druge akte za što je ovlašten pozitivnim propisima. Posebna prava i obveze utvrđuju se ugovorom koji direktor zaključuje s Društvom. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Danijel Kranjčec.

Društvo je koncem 2019. imalo 31 zaposlenika.

Sredstva za obavljanje djelatnosti ostvaruje većim dijelom od prodaje vode u iznosu od 5.863.162,00 kn (44,3 %).

Knjigovodstvene i financijske poslove na temelju ugovora obavlja društvo za obavljanje komunalnih usluga.

Planiranje

Društvo je u ožujku 2019. donijelo Poslovni i financijski plan za 2019. te Plan gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2019., a u travnju 2019. Izmjene Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2019.

Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 11.130.000,00 kn, rashodi u iznosu od 11.117.000,00 kn te dobit u iznosu od 13.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na poslovne prihode (distribucija vode, mjesečna naknada za opskrbnu uslugu, radovi na vodovodu, priključci, odvojenja, odvodnja, osiguranje, prihodovanje odgođenih prihoda, ostali i izvanredni prihodi) u iznosu od 11.125.000,00 kn ili 99,9 % i financijske prihode u iznosu od 5.000,00 kn ili 0,1 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove amortizacije u iznosu od 4.650.000,00 kn (41,8 %) i troškove osoblja u iznosu od 3.000.000,00 kn (27,0 %).

Prema Izvješću Uprave o stanju Društva iz lipnja 2020., Društvo je u 2019. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 13.233.694,00 kn, što je 2.103.694,00 kn ili 18,9 % više od planiranih, rashode u iznosu od 13.207.438,00 kn, što je 2.090.438,00 kn ili 18,8 % više od planiranih. Ostvarena dobit (prije oporezivanja) iznosi 26.256,00 kn, što je 13.256,00 kn više od planirane.

Planom gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2019. planirana je gradnja i održavanje komunalnih vodnih građevina u vrijednosti od 10.558.745,00 kn (javna vodoopskrba 6.868.840,00 kn, javna odvodnja 3.689.905,00 kn), a izvori financiranja u iznosu od 10.773.406,00 kn, odnosno planirani izvori financiranja su 214.661,00 kn veći od vrijednosti planirane gradnje i održavanja vodnih građevina.

Izmjenama Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2019., iz travnja 2019., planirana su ulaganja u vrijednosti od 10.457.245,00 kn (javna vodoopskrba 6.789.340,00 kn i odvodnja 3.667.905,00 kn), što je 101.500,00 kn ili 1,0 % manje od plana. Izvori financiranja su sredstva Hrvatskih voda u iznosu od 3.930.135,00 kn, Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu od 2.417.695,00 kn, naknade za razvoj u iznosu od 2.691.127,00 kn, jedinica lokalne samouprave u iznosu od 1.888.816,00 kn ili ukupno u iznosu od 10.927.773,00 kn, što je 470.528,00 kn više od vrijednosti planirane gradnje i održavanja vodnih građevina.

Prema Izvješću o realizaciji Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina za 2019., iz ožujka 2020., ostvarena su ulaganja u vrijednosti od 6.375.384,00 kn, što je 4.081.861,00 kn ili 39,0 % manje od planiranih ulaganja. Ulaganja u javnu vodoopskrbu iznosila su 3.363.143,00 kn, što je 3.426.197,00 kn ili 50,5 % manje od planiranih, a u javnu odvodnju 3.012.241,00 kn, što je 655.664,00 kn ili 17,9 % manje od planiranih ulaganja. Izvori financiranja su sredstva Hrvatskih voda u iznosu od 3.228.629,00 kn, sredstva Društva (iz naknade za razvoj) u iznosu od 1.908.678,00 kn, sredstva jedinica lokalne samouprave u iznosu od 1.247.448,00 kn te sredstva Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu od 465.656,00 kn. Izvori financiranja iskazani su u realizaciji plana više za 475.027,00 kn od vrijednosti ulaganja.

Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na izgradnju vodoopskrbne mreže u jednom naselju na području Grada Krapine u vrijednosti od 955.401,00 kn i vodoopskrbnog sustava u dvije ulice na području Grada Krapine u vrijednosti od 229.811,00 kn, a u javnu odvodnju na rješavanje imovinskopравnih odnosa za odvodnju u vrijednosti od 852.361,00 kn i izgradnju odvodnje dijela jednog naselja na području Grada Krapine u vrijednosti od 598.942,00 kn.

Izmjene i dopune financijskog plana te Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina nisu donesene, a značajna su odstupanja u ostvarenju prihoda i rashoda te kod realizacije Plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina. Plan gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina iz kojeg su vidljiva ulaganja u dugotrajnu imovinu trebao bi biti jedan od glavnih instrumenata upravljanja poslovnim funkcijama i trebao bi dati smjernice Upravi kakve odluke treba donositi u svrhu ispunjenja postavljenih ciljeva.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje na temelju odredaba Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18), prema kojemu je dužno sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda 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.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 13.233.694,00 kn, rashodi u iznosu od 13.207.438,00 kn te dobit u iznosu od 26.256,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	13.016.391,00	13.232.031,00	101,7
1.1.	Prihodi od prodaje	6.983.274,00	6.824.666,00	97,7
1.2.	Drugi poslovni prihodi	6.033.117,00	6.407.365,00	106,2
2.	Financijski prihodi	75.556,00	1.663,00	2,2
	Ukupni prihodi	13.091.947,00	13.233.694,00	101,1

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 6.824.666,00 kn ili 51,6 %, dok svi drugi prihodi (ostali poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 6.409.028,00 kn ili 48,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 6.824.666,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje u djelatnosti javne vodoopskrbe u iznosu od 5.863.162,00 kn (prodaja vode u iznosu od 4.591.703,00 kn, mjesečna naknada za opskrbnu uslugu u iznosu od 1.271.459,00 kn), javne odvodnje u iznosu od 298.169,00 kn te drugih usluga (za uslugu naplate vodnih naknada, suglasnosti za priključenje objekata, izradu priključaka na vodoopskrbu i odvodnju, preseljenje priključaka, popravak vodovodnih cijevi, spajanje cjevovoda i druge usluge) u iznosu od 663.335,00 kn.

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 1,00 kn/m³ do 3,00 kn/m³), koja je prihod isporučitelja vodnih usluga.

Prihodi od vodnih usluga (javna vodoopskrba i javna odvodnja) ostvareni su na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga iz siječnja 2014. i Cjenika vodnih usluga s primjenom od ožujka 2018. Cjenikom su utvrđene cijene za vodoopskrbno područje I (Grad Krapina bez naselja Donja Šemnica i dijela naselja Lepajci, općine Đurmanec, Jesenje i Petrovsko) i vodoopskrbno područje II (Općina Radoboj, naselje Donja Šemnica i dio naselja Lepajci). Prema Cjeniku vodnih usluga iz ožujka 2018. fiksni dio cijene javne vodoopskrbe iznosi 15,00 kn mjesečno za sve korisnike. Varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe za vodoopskrbno područje I za gospodarstvo iznosi 7,99 kn/m³, za domaćinstva i stanare 6,49 kn/m³, a za socijalno ugrožene građane 3,89 kn/m³, dok za vodoopskrbno područje II za gospodarstvo iznosi 6,88 kn/m³, za domaćinstva i stanare 4,78 kn/m³, a za socijalno ugrožene građane 2,87 kn/m³ ili 60,0 % osnovne cijene vode za domaćinstva i stanare. Prema Cjeniku vodnih usluga iz ožujka 2018., usluga crpljenja i odvoza otpadnih voda iz septičkih i sabirnih jama iznosi 235,00 kn/m³ za sve kategorije. Osnovna cijena usluge odvodnje za gospodarstvo iznosi 1,68 kn/m³, a za domaćinstva i stanare 0,80 kn/m³. Korisnicima vodnih usluga javne vodoopskrbe cijena vodne usluge javne vodoopskrbe obračunava se prema isporučenoj količini vode očitanoj na glavnom vodomjeru mjesečno te se ispostavlja mjesečni račun za pruženu vodnu uslugu. Prihodi od drugih usluga ostvareni su na temelju Cjenika radne snage, vozila, strojeva i usluga s primjenom od početka siječnja 2015.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 6.407.365,00 kn. Odnose se na prihode od potpora u iznosu od 6.198.495,00 kn, naplaćene štete od osiguranja u iznosu od 120.566,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja za stjecanje prvog radnog iskustva i sufinanciranje zapošljavanja osoba sa stažem osiguranja u iznosu od 37.033,00 kn, otpisa obveza dobavljača u iznosu od 32.977,00 kn te drugih poslovnih prihoda u iznosu od 18.294,00 kn. Prihodi od potpora u iznosu od 6.198.495,00 kn odnose se na prihode od obračunane amortizacije na imovinu financiranu iz tuđih bespovratnih sredstava u iznosu od 5.521.379,00 kn i naknadu za razvoj (odgođeni prihodi) u iznosu od 677.116,00 kn.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 1.663,00 kn, a odnose se na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu od 1.509,00 kn, zateznih kamata u iznosu od 148,00 kn te kamata na depozite po viđenju u iznosu od 6,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	12.672.772,00	12.841.183,00	101,3
1.1.	Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	-152.037,00	-871.935,00	573,5
1.2.	Materijalni troškovi	3.007.305,00	3.123.828,00	103,9
1.3.	Troškovi osoblja	3.016.483,00	3.204.872,00	106,2
1.4.	Amortizacija	5.916.989,00	6.534.483,00	110,4
1.5.	Drugi troškovi	742.282,00	784.843,00	105,7
1.6.	Drugi poslovni rashodi	141.750,00	65.092,00	45,9
2.	Financijski rashodi	395.410,00	366.255,00	92,6
	Ukupno	13.068.182,00	13.207.438,00	101,1

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na amortizaciju u iznosu od 6.534.483,00 kn ili 46,4 %, troškove osoblja u iznosu od 3.204.872,00 kn ili 22,8 % i materijalne troškove u iznosu od 3.123.828,00 kn ili 22,2 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, drugi poslovni rashodi, financijski rashodi) iznose 1.216.190,00 kn ili 8,6 % ukupnih rashoda. Ukupni rashodi u iznosu od 14.079.373,00 kn umanjani su za promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda u iznosu od 871.935,00 kn (upotreba vlastitih proizvoda i usluga pri sanaciji vodovoda i odvodnje) te koncem 2019. iznose 13.207.438,00 kn.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 3.123.828,00 kn. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 1.688.606,00 kn te na ostale vanjske troškove u iznosu od 1.435.222,00 kn. Troškovi sirovina i materijala odnose se na osnovni materijal i nabavnu vrijednost prodanog materijala u iznosu od 700.833,00 kn (osnovni materijal 527.598,00 kn, nabavna vrijednost prodanog materijala 173.235,00 kn), troškove energije u iznosu od 906.420,00 kn (električna energija 699.675,00 kn, dizelsko gorivo 194.254,00 kn, plin 8.990,00 kn, motorni benzin 3.501,00 kn), otpis sitnog inventara i autoguma u iznosu od 45.274,00 kn te na utrošene rezervne dijelove u iznosu od 36.079,00 kn. Ostali vanjski troškovi (troškovi usluga) odnose se na ostale vanjske usluge u iznosu od 693.575,00 kn, zakupnine poslovnih i skladišnih prostora, arteškog bunara, kamiona te održavanja daljinskog nadzora vodoopskrbe u iznosu od 360.885,00 kn, usluge telefona, poštarine i prijevoza u iznosu od 318.302,00 kn (prijevoz kamionom 215.180,00 kn, poštarina 80.841,00 kn, troškovi telefona, mobitela i interneta 22.281,00 kn), propagande i reklame u iznosu od 35.558,00 kn (emitiranje obavijesti 24.000,00 kn, promidžbeni materijal 11.558,00 kn) te na usluge tekućeg održavanja (troškovi servisa i održavanja službenih automobila) u iznosu od 26.902,00 kn. Ostale vanjske usluge odnose se na proizvodne usluge u iznosu od 482.524,00 kn (rad stroja na sanaciji vodovoda i odvodnje na raznim lokacijama 231.680,00 kn, redovna kontrola, servis i tehnička zaštita vodosprema i izvorišta, servis telemetrije, pregled mjerača protoka, održavanje klorne opreme, klorinatora i automatike 168.078,00 kn, odčepijvanje i čišćenje fekalija i oborinske kanalizacije 62.100,00 kn te popravak i servis crpke, elektromotora, popravak presječenog cjevovoda 20.666,00 kn), financijske poslove i knjigovodstvene usluge u iznosu od 120.500,00 kn, grafičke usluge (ispis i kuvertiranje računa za vodu) u iznosu od 39.623,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 26.184,00 kn (čišćenje fekalne i oborinske kanalizacije 20.300,00 kn, deratizacija i dezinfekcija 5.884,00 kn), naknade za autoceste, cestarine u iznosu od 21.667,00 kn te na usluge zaštite na radu (periodički pregledi vozila) u iznosu od 3.077,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 3.204.872,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 2.064.752,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 697.186,00 kn te na doprinose na plaće u iznosu od 442.934,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, kojima su utvrđena radna mjesta, broj bodova za određeno radno mjesto ili bruto plaća. Osnovna plaća (broj bodova za određeno radno mjesto i vrijednost boda) utvrđeni su preuzetim Kolektivnim ugovorom od društva Krakom d.o.o., Krapina i Sporazumom koji su zaključili Društvo i Samostalni sindikat radnika u komunalnim i srodnim djelatnostima Hrvatske. Dodaci na plaću utvrđeni su preuzetim Kolektivnim ugovorom i odlukama direktora Društva. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika obavljena je u skladu s propisima. Za 2019. isplaćena je prosječna brutoplaća u iznosu od 7.924,00 kn te prosječna netoplaća u iznosu od 5.924,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 6.534.483,00 kn. Odnose se na amortizaciju građevinskih objekata (cjevovodi, crpne stanice, vodospreme i druge vodne građevine) u iznosu od 6.063.564,00 kn, transportnih sredstava u iznosu od 166.573,00 kn, zgrada od kamena i opeke u iznosu od 163.995,00 kn, opreme za proizvodnju i pružanje usluga u iznosu od 108.165,00 kn, mjernih i kontrolnih uređaja u iznosu od 11.669,00 kn, računalne opreme i namještaja u iznosu od 9.596,00 kn, alata, univerzalne i posebne namjene u iznosu od 8.523,00 kn, opreme za grijanje, ventilaciju i rashladne uređaje u iznosu od 1.800,00 kn te na amortizaciju druge opreme u iznosu od 598,00 kn.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 784.843,00 kn. Odnose se na neproizvodne usluge u iznosu od 171.907,00 kn (usluge analize vode za piće i otpadnih voda 140.227,00 kn, usluge obavljanja revizije financijskih izvještaja te nadograđivanje programa 21.050,00 kn, oglašavanje javne nabave 7.210,00 kn, produljenje sanitarne knjižice i pregled zaposlenika 3.420,00 kn), troškove ostalih materijalnih prava zaposlenika u iznosu od 138.900,00 kn (prigodna godišnja nagrada zaposlenicima 71.050,00 kn, jubilarna nagrada 18.000,00 kn, naknade za troškove prehrane 14.750,00 kn, prigodna godišnja nagrada za radne rezultate 16.300,00 kn, dar djeci 10.800,00 kn, otpremnine 8.000,00 kn), premije osiguranja u iznosu od 123.068,00 kn (osiguranje imovine od požara i elementarnih šteta, od opće odgovornosti, od nezgode te drugo osiguranje imovine 84.613,00 kn, osiguranje vozila 32.734,00 kn, osiguranje života direktora 4.040,00 kn, druga osiguranja imovine 1.681,00 kn), naknade troškova radnicima u iznosu od 118.321,00 kn (naknada za dolazak na posao i odlazak s posla zaposlenika i osoba na stručnom osposobljavanju 100.023,00 kn, smještaj u hotelu 15.548,00 kn, dnevnice za službena putovanja 1.350,00 kn, usluga procjene vrijednosti prodanog osobnog automobila 1.400,00 kn), bankarske usluge u iznosu od 86.088,00 kn (bankarske usluge 75.878,00 kn, članarine udruženjima 7.900,00 kn, naknade financijskoj instituciji za provođenje ovrha 1.460,00 kn, usluge platnog prometa 850,00 kn), donacije i sponzorstva u iznosu od 74.250,00 kn (donacije 54.250,00 kn, sponzorstva 20.000,00 kn), druge nematerijalne troškove u iznosu od 49.081,00 kn (naknada za nezapošljavanje invalida, televizijska preplata, pravo služnosti, mobilno praćenje i drugi nematerijalni troškovi 32.027,00 kn, razne pristojbe 8.552,00 kn, kotizacije za seminare 4.410,00 kn, pretplate na stručne časopise 4.092,00 kn), reprezentaciju u iznosu od 18.937,00 kn te na članarine i naknade u iznosu od 4.291,00 kn. Iznosi pojedinačnih nagrada zaposlenicima određeni su kolektivnim ugovorom i dodacima kolektivnom ugovoru te odlukama Uprave, a obračunani su i isplaćeni u visini neoporezivih primitaka po osnovi naknada, potpora, nagrada i slično.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 366.255,00 kn. Odnose se na redovne kamate na kredite u iznosu od 300.269,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 43.214,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu od 22.730,00 kn te na kamate za plaćanje poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 42,00 kn.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 65.092,00 kn. Odnose se na rashode za uplatu razlike naknade za korištenje voda i naknade za zaštitu voda za 2017. i za 2018. u iznosu od 40.278,00 kn, neotpisanu vrijednost prodanog službenog automobila u iznosu od 14.730,00 kn te na druge rashode (otpisana potraživanja, novčane kazne, zaokruživanje salda) u iznosu od 10.084,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 123.742.812,00 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 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	124.331.972,00	123.742.812,00	99,5
1.	Dugotrajna imovina	121.044.484,00	120.881.582,00	99,9
1.1.	Materijalna imovina	121.044.484,00	120.881.582,00	99,9
2.	Kratkotrajna imovina	3.287.488,00	2.861.230,00	87,0
2.1.	Zalihe	625.103,00	539.739,00	86,3
2.2.	Potraživanja	1.987.072,00	1.944.624,00	97,9
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	129.033,00	143.102,00	110,9
2.4.	Novac u banci i blagajni	546.280,00	233.765,00	42,8
II.	Pasiva	124.331.972,00	123.742.812,00	99,5
1.	Kapital i rezerve	2.440.180,00	2.457.281,00	100,7
2.	Dugoročne obveze	6.711.909,00	6.718.368,00	100,1
3.	Kratkoročne obveze	8.236.185,00	7.438.259,00	90,3
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	106.943.698,00	107.128.904,00	100,2

Vrijednost dugotrajne imovine odnosi se na zemljišta u vrijednosti od 363.055,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti od 73.952.376,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 227.597,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 446.079,00 kn te na materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 45.892.475,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost dugotrajne imovine manja je za 162.902,00 kn ili 0,1 %.

Tijekom 2019. nabavljena je dugotrajna materijalna imovina u vrijednosti od 6.440.311,00 kn, prodana je imovina (osobni automobil) u vrijednosti od 68.730,00 kn, a amortizacija je obračunana u iznosu od 6.534.483,00 kn. Nabavljena dugotrajna imovina u vrijednosti od 6.440.311,00 kn evidentirana je koncem 2019. u okviru građevinskih objekata, transportne imovine i opreme u upotrebi u vrijednosti od 4.526.490,00 kn (građevinski objekti 4.168.227,00 kn, transportna imovina 350.063,00 kn, oprema 8.200,00 kn) i u okviru materijalne imovine u pripremi u vrijednosti od 1.913.821,00 kn (građevinski objekti u pripremi 1.891.483,00 kn, oprema u pripremi 22.338,00 kn).

U okviru građevinskih objekata evidentirana je nekretnina (zgrada skladišta, uredski prostor, pretprostor, sanitarni čvor i prilazna rampa) ukupne površine od 389,75 m² u vrijednosti od 1.101.878,00 kn. Navedena nekretnina kupljena je koncem 2018. od društva Pekom d.o.o., Krapina, koju je do tada radi obavljanja djelatnosti Društvo imalo u zakupu.

Do sredine prosinca 2020. nekretnina je plaćena u iznosu od 806.390,00 kn (dospijeće obveze je konac 2020.). Do dana obavljanja revizije Društvo navedenu nekretninu nije prenijelo u vlasništvo. Prema zemljišnoknjižnom izvratku, kupljena nekretnina opterećena je založnim pravima jedne poslovne banke u ukupnoj vrijednosti od 3.745.000,00 EUR (pojedinačnih vrijednosti 1.200.000,00 EUR, 880.000,00 EUR, 870.000,00 EUR i 795.000,00 EUR). Založna prava upisana su u zemljišnom izvratku prema četiri sporazuma o osiguranju koje su 2016. i 2018. zaključili poslovna banke te Društvo i društva Krakom d.o.o., Krapina, Gradska plinara Krapina d.o.o., Krapina, Pekom d.o.o., Krapina i Krakom-gradnja d.o.o., Krapina, u svojstvima dužnika i sudužnika. Dospijeće založnih prava je do konca rujna 2026.

Dugotrajna materijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 45.892.475,00 kn odnosi se na objekte vodoopskrbe i odvodnje, a financirana je sredstvima Hrvatskih voda, jedinica lokalne samouprave, iz naknade za razvoj, kredita i sredstvima Društva. 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. Vrijednosno značajnija ulaganja u okviru materijalne imovine u pripremi odnose se na sustav odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda aglomeracije Krapina u vrijednosti od 6.541.433,00 kn, podsustav Velika Ves-Gornja Pačetina u vrijednosti od 3.981.602,00 kn, izgradnju vodovoda u naselju Gredenec u vrijednosti od 3.734.258,00 kn, prekidnu komoru Završje u vrijednosti od 3.226.002,00 kn te na vodospremu Strahinje u vrijednosti od 3.052.459,00 kn.

Kratkotrajna imovina u vrijednosti od 2.861.230,00 kn odnosi se na zalihe (sirovine i materijal) u vrijednosti od 539.739,00 kn, potraživanja u iznosu od 1.944.624,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 143.102,00 kn te novac u banci i blagajni u iznosu od 233.765,00 kn.

Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 1.944.624,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 1.686.462,00 kn, ostala potraživanja u iznosu od 239.940,00 kn, države i drugih institucija (od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja u iznosu od 8.326,00 kn, pretporez u primljenim računima u iznosu od 1.019,00 kn i predujmove za porez na dobit u iznosu od 6.627,00 kn) u iznosu od 15.972,00 kn te od zaposlenih (predujmovi za službena putovanja) u iznosu od 2.250,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su manja za 42.448,00 kn ili 2,1 %. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od kupaca, a odnose se na potraživanja od kupaca za vodoopskrbne usluge u iznosu od 1.595.537,00 kn (za prodanu vodu fizičkim osobama u iznosu od 994.698,00 kn, prodanu vodu pravnim osobama u iznosu od 403.942,00 kn, ostale komunalne usluge u iznosu od 141.451,00 kn, naknade za priključenje u iznosu od 40.042,00 kn, ostala potraživanja u iznosu od 10.191,00 kn, za odvodnju pravne osobe u iznosu od 5.213,00 kn), sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 88.883,00 kn, potraživanja po predstečajnoj nagodbi u iznosu od 9.138,00 kn i potraživanja stečena cesijom u iznosu od 1.512,00 kn, a umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 8.608,00 kn. Ostala potraživanja u iznosu od 239.940,00 kn odnose se na potraživanja za potpore po ostvarenim ulaganjima (od Općine Petrovsko u iznosu od 157.511,00 kn, Hrvatskih voda u iznosu od 56.950,00 kn i Općine Radoboj u iznosu od 19.924,00 kn) u iznosu od 234.385,00 kn i potraživanja od osiguravajućeg društva u iznosu od 5.555,00 kn. Potraživanja se prate po dospelosti. Koncem 2019. dospjela su potraživanja u iznosu od 906.274,00 kn, a nedospjela su potraživanja u iznosu od 1.038.350,00 kn. Od dospjelih potraživanja, na potraživanja do 30 dana odnosi se 224.199,00 kn, od 30 do 60 dana odnosi se 96.782,00 kn, od 60 do 90 dana odnosi se 78.277,00 kn, od 90 do 365 dana odnosi se 173.952,00 kn, dok se na potraživanja preko 365 dana odnosi 333.064,00 kn.

Do konca rujna 2020. dospjela potraživanja (906.274,00 kn) naplaćena su u iznosu od 422.295,00 kn ili 46,6 %.

Kratkotrajna financijska imovina u iznosu od 143.102,00 kn odnosi se na primljene predujmove od kupaca u iznosu od 3.730,00 kn i dane predujmove dobavljačima u iznosu od 139.372,00 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 233.765,00 kn odnosi se na stanje novčanih sredstava na žiroračunima u tri poslovne banke u iznosu od 232.473,00 kn i stanje novčanih sredstava u četiri blagajne u iznosu od 1.292,00 kn.

Kapital i rezerve u iznosu od 2.457.281,00 kn sastoje se od temeljnog kapitala u iznosu od 2.331.300,00 kn, zadržane dobiti u iznosu od 108.880,00 kn i dobiti poslovne godine nakon oporezivanja u iznosu od 17.101,00 kn. Upisani temeljni kapital nije se mijenjao u odnosu na prethodnu godinu. U vlasništvu je Grada Krapine 1.946.100,00 kn (83,48 %), Općine Đurmanec 149.900,00 kn (6,43 %), Općine Radoboj 99.300,00 kn (4,26 %), Općine Petrovsko 86.100,00 kn (3,69 %) i Općine Jesenje 49.900,00 kn (2,14 %).

Obveze su u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. iskazane u iznosu od 14.156.627,00 kn, od čega dugoročne obveze u iznosu od 6.718.368,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu od 7.438.259,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 791.467,00 kn ili 5,3 %.

Dugoročne obveze odnose se na obveze prema Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak za kredit za rješavanje imovinskopravnih odnosa na izgradnji sustava javne odvodnje te za izgradnju kolektora za odvodnju otpadnih voda u iznosu od 4.742.752,00 kn, prema društvu Krakom d.o.o., Krapina za refinanciranje kredita poslovne banke u iznosu od 1.728.455,00 kn te na obveze za financijski najam za nabavu službenih automobila i radnih strojeva (tri dostavna vozila, dva osobna vozila, traktor i komunalna ploča za snježni plug) u iznosu od 247.161,00 kn.

Ugovor o kreditu za rješavanje imovinskopravnih odnosa na izgradnji sustava javne odvodnje te za izgradnju kolektora za odvodnju otpadnih voda zaključen je s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak u studenome 2015. u iznosu od 6.965.167,00 kn, uz kamatnu stopu u visini od 4,0 % godišnje. Kredit je odobren za rješavanje imovinskopravnih odnosa na izgradnji sustava javne odvodnje u iznosu od 2.027.030,00 kn te za izgradnju kolektora za odvodnju otpadnih voda u iznosu od 4.938.137,00 kn. Otplata je ugovorena u 40 jednakih tromjesečnih rata, od kojih je prva dospjela na naplatu koncem ožujka 2019. Sredstva kredita odobrena su u iznosu od 5.793.848,00 kn, a utrošena su za izgradnju kolektora u iznosu od 4.022.615,00 kn te za rješavanje imovinskopravnih odnosa u iznosu od 1.771.233,00 kn. Ukupno zaduženje umanjeno je za obračunane tečajne razlike u iznosu od 63.818,00 kn te stanje kredita početkom 2019. iznosi 5.730.030,00 kn. Tijekom 2019. dug je otplaćen u iznosu od 572.675,00 kn, na kratkoročne obveze prenesen je iznos kredita koji dopijeva u 2020. u iznosu od 431.159,00 kn, dug je uvećan za negativne tečajne razlike u iznosu od 16.556,00 kn te stanje duga na računu dugoročnih obveza koncem 2019. iznosi 4.742.752,00 kn.

Ugovor o kreditu za refinanciranje kredita poslovne banke (dugoročni kredit iz Programa kreditiranja financijskog restrukturiranja Hrvatske banke za obnovu i razvitak dobiven prije izdvajanja Društva, odnosno prije 1. siječnja 2014.) zaključilo je društvo za obavljanje komunalnih usluga Krakom d.o.o., Krapina te kao sudužnici Društvo i društva Pekom d.o.o., Krapina, Krakom gradnja d.o.o., Krapina i Gradska plinara Krapina d.o.o., Krapina u rujnu 2016. u protuvrijednosti od 880.000,00 EUR.

Ugovorena je godišnja fiksna kamatna stopa u visini od 3,0 % te otplata kredita u 120 jednakih mjesečnih obroka, od kojih je prvi dospio na naplatu koncem listopada 2016., a posljednji dopijeva na naplatu koncem rujna 2026. Kao sredstvo osiguranja plaćanja, između ostalog, upisano je založno pravo na nekretninama društava Krakom d.o.o., Krapina, Pekom d.o.o., Krapina, Gradska plinara Krapina d.o.o., Krapina i Krakom gradnja d.o.o., Krapina. Poslovna banka isplatila je kredit u iznosu od 874.661,00 EUR. Na temelju Sporazuma zaključenog u 2015. i 2016. s društvom Krakom d.o.o., Krapina, obveza Društva za glavnica kredita utvrđena je u visini od 42,67 % ili 373.218,00 EUR. U poslovnim knjigama Društva, po navedenom Sporazumu, evidentirana je obveza za glavnica kredita (42,67 %) u iznosu od 2.800.714,00 kn. Do konca 2019. kredit je otplaćen u iznosu od 927.454,00 kn (u prethodnom razdoblju u iznosu od 650.742,00 kn, a u 2019. u iznosu od 276.712,00 kn), uvećan je za negativne tečajne razlike u iznosu od 1.690,00 kn te umanjen za preneseni dio na račun kratkoročnih obveza (dopijeva u 2020.) u iznosu od 146.495,00 kn. Stanje dugoročne obveze po navedenom kreditu koncem 2019. iznosi 1.728.455,00 kn.

Obveze za financijski najam za nabavu službenih automobila i radnih strojeva iskazane su u iznosu od 247.161,00 kn. Početno stanje obveza iznosilo je 371.377,00 kn. Tijekom 2019. nabavljena su dva vozila u vrijednosti od 347.096,00 kn, otplaćeno je 347.081,00 kn, a na račun kratkoročnih obveza preneseno je 124.231,00 kn te stanje dugoročnih obveza za financijski najam koncem 2019. iznosi 247.161,00 kn (traktor, komunalna ploča za snježni plug za traktor, tri dostavna vozila i dva osobna vozila).

Kratkoročne obveze u iznosu od 7.438.259,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 3.436.704,00 kn, druge kratkoročne obveze u iznosu od 1.732.123,00 kn, obveze za predujmove u iznosu od 1.249.357,00 kn, prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 701.885,00 kn, prema zaposlenicima u iznosu od 186.445,00 kn te na obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 131.745,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 797.926,00 kn ili 9,7 %. Vrijednosno značajnije su obveze prema dobavljačima koje su dospjele u iznosu od 2.340.296,00 kn ili 68,1 % (do 30 dana 1.072.491,00 kn ili 45,8 %, do 60 dana 158.551,00 kn ili 6,8 %, do 90 dana 104.516,00 kn ili 4,5 %, preko 90 dana 1.004.738,00 kn ili 42,9 %). Do konca rujna 2020. dospjele obveze prema dobavljačima plaćene su u iznosu od 1.006.398,00 kn ili 43,0 %. Druge kratkoročne obveze odnose se na obračunanu naknadu za korištenje voda u iznosu od 369.589,00 kn, obračunanu naknadu za zaštitu voda u iznosu od 165.793,00 kn, prema Hrvatskim vodama za naplaćene naknade za korištenje voda u iznosu od 171.008,00 kn i naknade za zaštitu voda u iznosu od 76.773,00 kn, obračunanu naknadu za razvoj u iznosu od 402.106,00 kn te na obveze za prijenos naplaćene naknade za razvoj na račun odgođenih prihoda u iznosu od 546.854,00 kn. Vrijednosno značajniji predujam odnosi se na uplatu Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za provedbu projekta Ulaganja u građenje javnih sustava za vodoopskrbu, odvodnju, pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 1.208.847,00 kn. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama odnose se na kratkoročni dio dugoročne obveze koji dopijeva na naplatu u 2020. i to za kredit Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu od 431.159,00 kn, kredit koji Društvo vraća društvu za obavljanje komunalnih usluga Krakom d.o.o., Krapina u iznosu od 146.495,00 kn te za financijski najam u iznosu od 124.231,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućega razdoblja u iznosu od 107.128.904,00 kn odnose se na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora za financiranje izgradnje vodoopskrbe i odvodnje, odnosno obračunane obavljene radove po ulaganjima financiranim iz tuđih izvora (Grad Krapina 18.304.973,00 kn, Hrvatske vode 69.795.091,00 kn, Općina Jesenje 541.532,00 kn, Krapinsko-zagorska županija 377.817,00 kn, Općina Đurmanec 7.103.416,00 kn, Općina Hum na Sutli 97.798,00 kn, Općina Petrovsko 3.016.924,00 kn, Auto cesta Zagreb-Macelj 171.163,00 kn, Hrvatske autoceste 6.439.919,00 kn, građani Grada Krapine 734.341,00 kn, građani Općine Đurmanec 223.605,00 kn, Općina Radoboj 322.325,00 kn).

Početno stanje na računu odgođenih plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja iskazano je u iznosu od 106.920.189,00 kn. U 2019. povećano je za potpore za financiranje izgradnje vodovoda i odvodnje (Grad Krapina u iznosu od 3.427.953,00 kn, Hrvatske vode u iznosu od 3.251.084,00 kn, Općina Petrovsko u iznosu od 283.609,00 kn, Općina Đurmanec u iznosu od 109.644,00 kn i Općina Radoboj u iznosu od 117.405,00 kn) u iznosu od 7.189.695,00 kn, a smanjeno je za iznos obračunane amortizacije objekata vodoopskrbe koja je financirana iz potpora u iznosu od 5.521.378,00 kn (preneseno na račun prihoda od potpora i troškove amortizacije). Također, iznos potpora smanjen je za 677.116,00 kn (prenesena sredstva naknade za razvoj Grada Krapine na račun prihoda radi otplate kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak) te za 782.486,00 kn (prijenos potpore s Općine Đurmanec na Grad Krapinu zbog pogrešnog evidentiranja u prethodnom razdoblju).

Vrijednosno značajnija materijalna imovina financirana kapitalnim potporama u 2019. odnosi se na izgradnju vodovoda i odvodnje u naselju Trški Vrh u vrijednosti od 1.601.875,00 kn, rekonstrukciju vodovoda u naselju na području Općine Petrovsko u vrijednosti od 1.384.626,00 kn te na izgradnju vodovoda i kanalizacije u ulicama Antuna Mihanovića i Vatroslava Lisinskog u Gradu Krapini u vrijednosti od 958.064,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor obavio je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2019. i sastavio izvješće u srpnju 2020. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Balance) na dan 31. prosinca 2019., Računa dobiti i gubitka za 2019. te Bilješki uz financijske izvještaje i sažetka značajnih računovodstvenih politika. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2019. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 5. listopada 2020. do 12. veljače 2021.

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 druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekta.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Hrvatski standardi financijskog izvještavanja
3. 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 vodama (Narodne novine 66/19)
3. Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
4. Zakon o vodnim uslugama
5. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10)
6. Uredba o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 82/10, 83/12 i 10/14)
7. Uredba o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 151/13 i 116/18)
8. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10)
9. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
10. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/2017)
11. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.)
12. Društveni ugovor (srpanj 2014.)
13. Odluka o cijeni vodnih usluga (siječanj 2014.)
14. Odluka o preuzimanju i primjeni propisa, pravilnika i drugih općih akata (siječanj 2014.)

15. Kolektivni ugovor društva Krakom d.o.o., Krapina (travanj 2008., srpanj 2010., listopad 2014., prosinac 2016., svibanj 2017., ožujak i studeni 2018.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u 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. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene te izlaznim i ulaznim računima. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima Društva te zaposlenicima društva Krakom d.o.o., Krapina i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđeni su propusti koji se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje i javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Društvo je osnovano radi usklađenja sa Zakonom o vodama odnosno za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje. Upisano je u sudski registar u prosincu 2013. U siječnju 2014. donijelo je Odluku o preuzimanju i primjeni propisa, pravilnika i drugih općih akata društva Krakom d.o.o., Krapina, iz kojeg se izdvojilo, do donošenja propisa, pravilnika i drugih općih akata kojima će regulirati i urediti poslovanje Društva. Do konca 2019. odnosno vremena obavljanja revizije Društvo nije donijelo propise, pravilnike i druge opće akte kojima bi utvrdilo organizacijsku strukturu Društva, sistematiziralo radna mjesta, uredilo plaće ili materijalna prava zaposlenika, nego primjenjuje propise, pravilnike i druge opće akte koje je preuzelo od društva iz kojeg se izdvojilo.

Skreće se pozornost da je odredbama članka 30. Zakona o vodnim uslugama, koji je na snazi od 18. srpnja 2019., propisano da se unutarnje ustrojstvo javnog isporučitelja vodnih usluga, kao i detaljni plan radnih mjesta uređuju pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, a detaljni plan radnih mjesta mora biti u skladu s okvirnim planom radnih mjesta.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti unutarnje akte kojima će urediti cjelokupno poslovanje Društva.

1.2. *U vezi s donošenjem unutarnjih akata kojima će urediti cjelokupno poslovanje, Društvo u Očitovanju navodi da je prema odredbama Zakona o vodama početkom siječnja 2014. izdvojena djelatnost vodoopskrbe i odvodnje iz djelatnosti društva Krakom d.o.o., Krapina te je osnovano novo društvo, Krakom-vodoopskrba i odvodnja d.o.o., Krapina za javnu vodoopskrbu i odvodnju u cilju ispunjenja namjere zakonodavca o pripajanju više manjih isporučitelja vodnih usluga jednom jedinstvenom isporučitelju na uslužnom području na temelju Zakona o vodnim uslugama koji je na snazi. S obzirom na očekivano pripajanje većem isporučitelju vodnih usluga, Društvo nije koristilo resurse za donošenje novih unutarnjih akata, već primjenjuje unutarnje akte društva Krakom d.o.o., Krapina na temelju Odluke o preuzimanju i primjeni propisa, pravilnika i drugih općih akata društva Krakom d.o.o., Krapina iz siječnja 2014., kojom je uređeno poslovanje Društva.*

1.3. Djelatnost vodoopskrbe i odvodnje izdvojena je iz djelatnosti društva Krakom d.o.o., Krapina te je osnovano Društvo koje je u prosincu 2013. steklo svojstvo pravne osobe (da bude nositelj prava i obaveza) upisom u sudski registar. Nadalje, Društvo je u siječnju 2014. donijelo Odluku o preuzimanju i primjeni propisa, pravilnika i drugih općih akata iz koje proizlazi da će primjenjivati propise, pravilnike i druge unutarnje akte od društva iz kojeg se izdvojilo do donošenja vlastitih.

S obzirom na to da Društvo nije donijelo svoje propise, pravilnike i druge unutarnje akte kojima bi utvrdilo organizacijsku strukturu, sistematiziralo radna mjesta, uredilo plaće ili materijalna prava zaposlenika, već primjenjuje propise druge pravne osobe, Državni ured za reviziju ostaje pri danoj preporuci da Društvo donese unutarnje akte kojima će urediti cjelokupno poslovanje.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje na temelju odredaba Zakona o računovodstvu, prema kojemu je dužno sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

– Naknada za razvoj

U poslovnim knjigama, u okviru obveza, na računu obveza za naplaćenu naknadu za razvoj s područja Općine Jesenje evidentirano je 34.369,00 kn. Društvo je u 2019., uz cijenu vodnih usluga, obračunalo i naplatilo naknadu za razvoj za 48 domaćinstava u iznosu od 2,00 kn/m³ s područja Općine Jesenje, bez donesene odluke predstavničkog tijela Općine Jesenje o obvezi plaćanja naknade za razvoj, obveznicima, visini naknade, načinu i rokovima plaćanja te namjeni sredstava. U 2019. spomenuta naknada za razvoj naplaćena je u iznosu od 5.345,00 kn, a od 2014. do 2018. u iznosu od 30.410,00 kn odnosno ukupno u iznosu od 35.755,00 kn (od čega je 1.386,00 kn u prethodnom razdoblju preneseno na račun odgođenih prihoda). Odredbama članka 52. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva, koji je bio na snazi do 18. srpnja 2019., propisano je, između ostalog, da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odrediti da se uz cijenu javne vodoopskrbe, cijenu javne odvodnje plaća i naknada za razvoj.

Odredbama članka 52. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva, koji je stupio na snagu 18. srpnja 2019., između ostalog, propisano je da javni isporučitelj vodnih usluga može svojom odlukom odrediti da se uz cijenu vodne usluge javne vodoopskrbe, odnosno uz cijenu vodne usluge javne odvodnje plaća i naknada za razvoj. Odluka o naknadi za razvoj donosi se za razdoblje važenja plana gradnje komunalnih vodnih građevina. Javni isporučitelj vodne usluge ne smije obračunavati i naplaćivati naknadu za razvoj protivno odredbama odluke o naknadi za razvoj. Javni isporučitelj vodne usluge objavljuje odluku o naknadi za razvoj u Narodnim novinama. Odluku o naknadi za razvoj javni isporučitelj vodnih usluga dužan je dostaviti Vijeću za vodne usluge u roku od pet dana od dana donošenja. Nadalje, odredbama članka 23. Zakona o vodnim uslugama, koji je stupio na snagu 18. srpnja 2019., propisano je da skupština, uz nadležnosti propisane zakonom kojim se uređuju trgovačka društva, donosi, između ostalog, odluku o naknadi za razvoj iz zakona kojim se uređuje financiranje vodnoga gospodarstva.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o naknadi za razvoj za Općinu Jesenje u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva i Zakona o vodnim uslugama.

– Izvanbilančni zapisi

Društvo u poslovnim knjigama u izvanbilančnim zapisima nije evidentiralo dana mjenična jamstva u ukupnom iznosu od 2.070.000,00 EUR (pojedinačnih iznosa od 1.200.000,00 EUR i 870.000,00 EUR) prema četiri izdane vlastite mjenice (dvije mjenice pojedinačnih iznosa od 600.000,00 EUR i dvije mjenice pojedinačnih iznosa od 435.000,00 EUR). Za dana mjenična jamstva zaključeni su sporazumi o osiguranju između poslovne banke kao vjerovnika te Društva i društava Krakom d.o.o., Krapina, Gradska plinara Krapina d.o.o., Krapina, Pekom d.o.o., Krapina i Krakom-gradnja d.o.o., Krapina, kao dužnika. Također, u izvanbilančnim zapisima, Društvo nije evidentiralo izdane zadužnice poslovnoj banci u ukupnom iznosu od 1.675.000,00 EUR (pojedinačnih iznosa od 880.000,00 EUR i 795.000,00 EUR). Zaduznice su dane kao sredstvo osiguranja plaćanja prema ugovorima o kreditu iz lipnja i rujna 2016., koje je Društvo potpisalo u svojstvu sudužnika.

Nadalje, u okviru izvanbilančnih zapisa, Društvo nije evidentiralo primljeno jamstvo od većinskog osnivača, Grada Krapine za ispunjenje obveze po kreditu Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu od 5.793.848,00 kn.

Evidentiranje instrumenata osiguranja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance. Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Odredbama članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja propisano je sastavljanje godišnjeg financijskog izvještaja poduzetnika prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu navedenog Pravilnika, a prema Prilogu I. struktura i sadržaj bilance, između ostalog, sadrži podatke o izvanbilančnim evidencijama.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati i financijskim izvještajima iskazati izdana mjenična jamstva, izdane zadužnice te primljeno jamstvo većinskog osnivača za ispunjenje obveze po kreditu radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.

2.2. *Društvo prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s donošenjem odluke o naknadi za razvoj za Općinu Jesenje u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva i Zakona o vodnim uslugama te navodi da će uskladiti svoje poslovanje u primjerenom roku.*

Nadalje, Društvo prihvaća nalog u vezi s evidentiranjem i iskazivanjem izdanih mjeničnih jamstava, izdanih zadužnica te primljenog jamstva većinskog osnivača za ispunjenje obveze po kreditu te navodi da će od siječnja 2021. uskladiti poslovanje vođenjem evidencija o izdanim mjeničnim jamstvima, izdanim zadužnicama te primljenim jamstvima i zadužnicama koja će zatim iskazati u izvanbilančnim zapisima i godišnjim financijskim izvještajima.

3. Financijski izvještaji

- 3.1. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i objavljeni su u Registru godišnjih financijskih izvještaja. Društvo je objavilo financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama. U financijskim izvještajima za 2019. početna stanja dugoročnih i kratkoročnih obveza te stanja koncem godine kratkoročnih obveza, odgođenih prihoda i kratkoročnih potraživanja nisu točno iskazana.

U poslovnim knjigama početno stanje dugoročnih obveza evidentirano je u iznosu od 7.781.240,00 kn, a u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. iskazano je u iznosu od 6.711.909,00 kn, što je manje za 1.069.331,00 kn, dok je početno stanje kratkoročnih obveza evidentirano u poslovnim knjigama u iznosu od 7.165.635,00 kn, a u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. iskazano je u iznosu od 8.236.185,00 kn, što je više za 1.070.550,00 kn u odnosu na stanje evidentirano u poslovnim knjigama.

Nadalje, u Bilanci su kratkoročne obveze koncem godine iskazane u iznosu od 7.438.259,00 kn, što je 35.026,00 kn više od kratkoročnih obveza evidentiranih u poslovnim knjigama, a kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.944.624,00 kn, što je 35.027,00 kn više od kratkoročnih potraživanja evidentiranih u poslovnim knjigama.

U poslovnim knjigama unutar skupine računa kratkoročnih obveza iskazana je potpora za ulaganje u građenje javnog sustava za vodoopskrbu u iznosu od 1.208.847,00 kn i naplaćena sredstva naknade za razvoj u iznosu od 546.855,00 kn, umjesto na računu odgođenih prihoda. Sredstva bespovratne potpore za ulaganje u građenje javnog sustava za vodoopskrbu doznala je Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u studenome 2018. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 Vremenska razgraničenja, navedenu potporu i naknadu za razvoj trebalo je iskazati kao odgođeni prihod, koji se priznaje kao prihod razdoblja u visini obračunane amortizacije tijekom vijeka upotrebe imovine.

Odredbama članka 19. Zakona o računovodstvu propisano je, između ostalog, da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti financijske izvještaje na način da pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 3.2. U vezi sa sastavljanjem financijskih izvještaja, Društvo navodi da pri sastavljanju financijskih izvještaja osim poslovnih knjiga koristi i pomoćne evidencije radi točnog prikazivanja financijskog položaja i uspješnosti poslovanja, koje služe kao podloga za knjiženje u poslovnim knjigama. Nadalje, navodi da su prema nalazu i mišljenju komercijalne revizije za 2019. financijski izvještaji Društva sastavljeni na način da pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika sukladno članku 19. Zakona o računovodstvu.

U vezi sa sredstvima od naknade za razvoj i sredstvima koja je doznala Agencija za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, Društvo obrazlaže da su iskazana kao potpore samo u dijelu koji je iskorišten za investicije. S obzirom na to da još nije započela provedba projekta, navedena sredstva prikazuju se kao obveze sve dok se ne počnu koristiti za investicije.

Potom će se iskazati kao odgođeni prihodi odnosno potpore, koje se nakon aktivacije investicije (navedenog projekta) amortiziraju. Sukladno članku 6. Ugovora o financiranju za ulaganje u projekt Opskrba vodom naselja Zagora-Gorjak-Jesenje putem Mjere 7; podmjere 7.2. Ulaganja u izradu, poboljšanje ili proširenje svih vrsta male infrastrukture, uključujući ulaganja u obnovljive izvore energije i uštedu energije; operacije 7.2.1. Ulaganja u građenje javnih sustava za vodoopskrbu, odvodnju, pročišćavanje otpadnih voda, koji su zaključili Agencija za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju i Društvo, primljena sredstva predstavljaju predujam i moraju se opravdati na način predviđen Ugovorom.

- 3.3. Društvo se nije očitovalo o razlozima netočnog iskazivanja početnih stanja dugoročnih i kratkoročnih obveza te netočnog iskazivanja stanja kratkoročnih obveza i kratkoročnih potraživanja koncem godine. Isto tako, napominjemo da i u izvanbilančnim zapisima Društvo nije iskazalo dana mjenična jamstva u iznosu od 2.070.000,00 EUR, izdane zadužnice dane kao sredstvo osiguranja plaćanja prema ugovorima o kreditu u iznosu od 1.675.000,00 EUR te primljeno jamstvo većinskog osnivača za ispunjenje obveze po kreditu u iznosu od 5.793.848,00 kn. Sve navedeno utječe na prikaz financijskog položaja i uspješnost poslovanja Društva.

Nadalje, naknada za razvoj je prihod Društva, a prikupljena sredstva koriste se za gradnju komunalnih vodnih građevina te ih je u poslovnim knjigama potrebno posebno iskazati na računima odgođenih prihoda. Sredstva doznačena od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu od 1.208.847,00 kn su sredstva bespovratne državne potpore namijenjena financiranju gradnje javnog sustava vodoopskrbe. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja Vremenska razgraničenja (14.21.), državne potpore povezane s imovinom, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine. Nadalje, prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja Vremenska razgraničenja (14.22.), kad je riječ o potporama (ili odgovarajućim dijelovima potpora) povezanih s imovinom, dvije se metode prikazivanja u financijskim izvještajima smatraju prihvatljivim alternativama: jedna metoda iskazuje potporu kao odgođeni prihod koja se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine; druga metoda oduzima potporu pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa imovine. Potpora se priznaje kao prihod, tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira, smanjenjem troška amortizacije. Slijedom navedenog, Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu da Društvo sastavi financijske izvještaje na način da pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

4. Javna nabava

- 4.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Nepravilnosti se odnose na plan nabave i registar ugovora, pravilnik za provedbu postupaka jednostavne nabave te provedbu postupaka nabave.

– Plan nabave i registar ugovora

Društvo je u ožujku 2019. donijelo Plan nabave za 2019. Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 6.398.000,00 kn. Plan nabave objavljen je na mrežnoj stranici Društva i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Plan nabave ne sadrži sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. U iznosima većim od 20.000,00 kn ostvarena je nabava osnovnog materijala, rezervnih dijelova, pomoćnog materijala izrade, autoguma, osobnog automobila te nabava usluga prijevoza kamionom, rada strojem, analize vode za piće i analize otpadnih voda, odčepljivanja i čišćenja fekalija i oborinske kanalizacije, servisa klorinatora i klorne opreme, održavanja automatike i telemetrije, servisa i tehničke zaštite vodosprema, knjigovodstvenih usluga, usluga financijskih poslova, grafičkih usluga te usluga tekućeg održavanje vozila. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Društvo je ustrojilo registar ugovora i objavilo ga u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora ne sadrži sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Nadalje, spomenuti registar ugovora ne sadrži sve propisane podatke, o nazivu i OIB-u podugovaratelja, datumu kada je ugovor izvršen u cijelosti te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju sklopljenog ugovora. Sadržaj registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma propisan je odredbama članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Odredbama članka 6. navedenog Pravilnika, propisano je da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, da je naručitelj obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže navesti u planu nabave sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Nalaže u registar ugovora unijeti podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, sa svim propisanim podacima te ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

- Pravilnik za provedbu postupaka jednostavne nabave i provedba postupaka nabave

Pravilnikom za provedbu postupaka jednostavne nabave, koji je Društvo donijelo u lipnju 2017., utvrđeno je, između ostalog, da se nabava roba i usluga do iznosa procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti do 150.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom.

Postupak nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,01 kn i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 150.000,01 kn provodi se upućivanjem najmanje tri poziva za dostavu ponuda gospodarskim subjektima, a poziv na dostavu ponuda Društvo može objaviti i/ili na mrežnoj stranici kao i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, umjesto upućivanja zahtjeva gospodarskim subjektima za dostavu ponuda. Iznimno, u slučaju žurnosti, zbog tehničkih ili drugih opravdanih razloga te ako na tržištu u trenutku nabave roba, radova i usluga nema tri gospodarska subjekta koji isporučuju robu, izvode radove ili pružaju usluge koja je predmet nabave, kao i u drugim slučajevima sukladno odluci direktora, Društvo može iz razloga svrsishodnosti i ekonomičnosti zatražiti dostavu ponuda od manjeg broja gospodarskih subjekata. Rok za dostavu ponuda je u pravilu najmanje pet dana od dana zaprimanja poziva na dostavu ponuda gospodarskom subjektu odnosno od dana objave poziva na dostavu ponuda na mrežnoj stranici Društva. Iznimno, rok za dostavu ponuda može biti i kraći od pet dana u slučaju žurnosti, pod uvjetom da je kraći rok po ocjeni stručnog povjerenstva objektivno dovoljan za dostavu ponuda.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019. koje je sastavljeno u ožujku 2020., postupcima jednostavne nabave obuhvaćena je nabava roba u vrijednosti od 853.589,00 kn, usluga u vrijednosti od 2.082.631,00 kn i radova u vrijednosti od 697.704,00 kn odnosno ukupno u vrijednosti od 3.633.924,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su dva ugovora u ukupnoj vrijednosti od 2.997.070,00 kn koji su zaključeni na temelju kriterija ekonomski najpovoljnije ponude.

Revizijskim postupcima provjerena su dva postupka male nabave i šest postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 3.870.494,00 kn, što je 97,1 % vrijednosti ugovora o nabavi zaključenih tijekom 2019. i objavljenih u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Nabave radova na izgradnji javne odvodnje u dijelu Grada Krapine u vrijednosti od 1.649.374,00 kn i izgradnji vodovoda jednog naselja u vrijednosti od 1.347.696,00 kn ustupljene su u otvorenim postupcima male nabave.

Bez propisanih postupaka javne nabave Društvo je nabavilo robe i usluge u vrijednosti od 1.008.333,00 kn i to električnu energiju u vrijednosti od 561.473,00 kn, usluge rada strojem u vrijednosti od 231.680,00 kn i usluge prijevoza kamionom u vrijednosti od 215.180,00 kn. Odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obavezan primijeniti odredbe navedenog Zakona za nabavu robe, radova ili usluga te provedbu projektnih natječaja čija je procijenjena vrijednost za robe i usluge veća od 200.000,00 kn te za radove veća od 500.000,00 kn.

Postupci jednostavne nabave odnose se na nabavu usluge najma radnih strojeva i kamiona u vrijednosti od 197.600,00 kn, radova na sanaciji vodoopskrbnih objekata na području Općine Radoboj u vrijednosti od 194.110,00 kn, goriva u vrijednosti od 185.222,00 kn, osobnog automobila putem financijskog najma u vrijednosti od 157.590,00 kn, poštanskih usluga u vrijednosti od 71.902,00 kn i nabavu usluga izrade izmjene i dopune idejnog projekta i geodetske podloge za privremenu pristupnu cestu u vrijednosti od 67.000,00 kn.

Pri nabavi usluge najma radnih strojeva i kamiona, radova na sanaciji vodoopskrbnih objekata na području Općine Radoboj, osobnog automobila putem financijskog najma, poštanskih usluga i usluga izrade izmjene i dopune idejnog projekta i geodetske podloge za privremenu pristupnu cestu pozivi za dostavu ponuda objavljeni su na mrežnoj stranici Društva, dok je za nabavu goriva poziv za dostavu ponuda upućen na adrese dva gospodarska subjekta (zbog uvjeta isporuke goriva na najmanje jednoj benzinskoj postaji na području Grada Krapine). Za uslugu najma radnih strojeva i kamiona rok za dostavu ponuda bio je sedam dana, a primljena je jedna ponuda, za radove na sanaciji vodoopskrbnih objekata na području Općine Radoboj rok je bio osam dana i primljena je jedna ponuda, za gorivo rok je bio 12 dana, a primljene su dvije ponude, dok je za nabavu osobnog automobila putem financijskog najma rok bio 17 dana, a primljena je jedna ponuda. Za nabavu poštanskih usluga i usluga izrade izmjene i dopune idejnog projekta i geodetske podloge za privremenu pristupnu cestu rokovi za dostavu ponuda bili su dva dana i primljena je po jedna ponuda.

Bez propisanih postupaka jednostavne nabave, Društvo je izravnim ugovaranjem nabavilo sirovine i materijal (vodomjeri, cijevi, razni spojni materijal, zaštitna odjeća) u vrijednosti od 547.231,00 kn, vozilo (putem financijskog najma) u vrijednosti od 183.130,00 kn, usluge analize vode za piće i otpadnih voda u vrijednosti od 140.227,00 kn, usluge najma kamiona u vrijednosti od 132.182,00 kn te usluge odčepijavanja, čišćenja fekalija i oborinske kanalizacije u vrijednosti od 82.400,00 kn, što nije u skladu s Pravilnikom za provedbu postupaka jednostavne nabave.

Društvo općim aktom ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave, jer je prag do 70.000,00 kn za robe i usluge te do 150.000,00 kn za radove (nabava se obavlja narudžbenicom ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom na temelju jedne ponude) previsoko postavljen, kao i što su kratki rokovi za dostavu ponuda, što ne omogućuje postizanje potpune i otvorene konkurentnosti. Rokovi za podnošenje ponuda trebaju biti optimalni, a postupke nabave treba pravodobno započeti. Kod izravnog ugovaranja jednostavne nabave nisu uzeta u obzir pojedina temeljna načela javne nabave, a osobito načelo transparentnosti (dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane ponuditelje), načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata (omogućiti svim potencijalnim ponuditeljima sudjelovanje u postupcima nabave pod jednakim uvjetima) i načelo tržišnog natjecanja.

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

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Pravilnika za provedbu postupaka jednostavne nabave, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije.

Preporučuje općim aktom promicati potpunu i otvorenu konkurentnost svih postupaka nabave. Nadalje, preporučuje općim aktom utvrditi niže pragove za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupaka nabave, odnosno utvrditi manju vrijednost nabave roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnom pogodbom ispostavljanjem narudžbenica gospodarskom subjektu prema vlastitom izboru te utvrditi primjerene rokove za dostavu ponuda.

- 4.2. *U vezi s planom nabave, registrom ugovora te nabavom roba, radova i usluga, Društvo obrazlaže da kao javni isporučitelj vodnih usluga zbog prirode posla često obavlja hitne nabave (sanacije puknuća cjevovoda, akcije roba i slično). Takve situacije podrazumijevaju žurnu nabavu potrebne robe, usluga i radova koju nije moguće uvijek unaprijed planirati. Međutim, i u navedenom Društvo poštuje otvorenu konkurentnost, načela i pravila iz područja javne nabave te se pozivi za nabavu roba, usluga i radova upućuju na raspoloživi broj adresa na tržištu koje nude ekonomski najpovoljnije predmete nabave u tom trenutku. Snižavanjem pragova za nabavu dovodi se u pitanje nabava u takvim hitnim situacijama, u kojima je važno što prije nabaviti ekonomski najpovoljniju robu, usluge i radove da bi se uspostavila ili nastavila kontinuirana isporuka vodnih usluga. Društvo uvažava mišljenje Državnog ureda za reviziju te će sukladno mogućnostima uskladiti poslovanje.*

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Uprava Danijel Kranjčec direktor od 12. studenoga 2014.

Društvo nema nadzorni odbor.