



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ČVORKOVAC D.O.O. DALJ

Osijek, siječanj 2010.

## SADRŽAJ

Stranica

---

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	4
5.	PRIHODI	5
5.1.	Poslovni prihodi	5
5.1.1.	Prihodi od prodaje	5
5.1.2.	Drugi poslovni prihodi	7
6.	RASHODI	9
6.1.	Poslovni rashodi	10
6.1.1.	Materijalni troškovi	10
6.1.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	10
6.1.1.2.	Drugi vanjski troškovi	12
6.1.2.	Troškovi osoblja	13
6.1.3.	Amortizacija	14
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	14
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	14
7.1.	Dugotrajna imovina	14
7.1.1.	Nematerijalna i materijalna imovina	15
7.1.2.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	15
7.2.	Kratkotrajna imovina	15
7.2.1.	Zalihe	16
7.2.2.	Potraživanja	16
7.2.3.	Novčana sredstva	16
7.3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	16
8.	OBVEZE	16
8.1.	Dugoročne obveze	17
8.2.	Kratkoročne obveze	18
9.	KAPITAL I REZERVE	19
10.	NALAZ	20
III.	MIŠLJENJE	24
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	25



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

Klasa: 041-01/09-01/24  
Urbroj: 613-16-09-6

Osijek, 22. siječnja 2010.

I Z V J E Š Ć E  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA  
DRUŠTVA ČVORKOVAC D.O.O. DALJ ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Čvorkovac d.o.o. Dalj (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. studenoga 2009. do 22. siječnja 2010.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

## I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

### 1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/93, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04),
- Zakon o vodama (Narodne novine 107/95, 150/05),
- Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 107/95, 19/96, 88/98, 150/05),
- Pravilnik o posebnim uvjetima za obavljanje vodoopskrbne djelatnosti (Narodne novine 82/96),
- Pravilnik o obračunavanju i plaćanju naknade za zaštitu voda (Narodne novine 62/00),
- Pravilnik o obračunavanju i plaćanju naknade za korištenje voda (Narodne novine 29/01),
- Odluka o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 58/00),
- Odluka o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 62/00),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Pravilnik o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja (Narodne novine 34/08),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02, 147/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 106/96, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09, 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 38/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 4/09), te
- drugi propisi.

### 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano na temelju odluke općinskog vijeća od 15. veljače 1999., te izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću od 22. ožujka 1999. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku rješenjem Tt-99/411-2 od 29. ožujka 1999. s matičnim brojem subjekta 030064218. Izmjene izjave o osnivanju donesene su u veljači i rujnu 2002., ožujku 2005., te lipnju i prosincu 2008. Izmjene se odnose na promjene člana uprave, prestanak funkcije nadzornog odbora i dopunu djelatnosti unutar predmeta poslovanja.

Temeljni kapital Društva iznosi 28.700,00 kn, a osnivač Društva je općina Erdut (dalje u tekstu: Općina).

Sjedište Društva je u Dalju, Bana J. Jelačića 12.

Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Društvo je razvrstano u djelatnost 3600 Skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom. Matični broj Društva je 1433865, a osobni identifikacijski broj 99894441383.

Osnovne djelatnosti Društva su komunalne djelatnosti opskrba pitkom vodom, čišćenje i održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, održavanje groblja, te tržnica na malo. Druge djelatnosti Društva su postavljanje instalacija za vodu, plin, grijanje, ventilaciju i hlađenje, trgovina na veliko željeznom robom, instalacijskim materijalom i opremom za vodovod i grijanje, projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina, te nadzor nad gradnjom.

Poslovanje Društva obavlja se u sjedištu Društva u Dalju u poslovnom prostoru površine približno 100 m<sup>2</sup> u vlasništvu općine Erdut (kojeg je općina Erdut na temelju ugovora zaključenog u 2007. dala Društvu na korištenje na neodređeno vrijeme bez naknade, te na izdvojenoj lokaciji (katastarska čestica 6710/1 Lekići u vlasništvu općine Erdut) na kojoj se nalazi crpna stanica sa deterizatorom i ekonomsko dvorište.

Društvo ima skupštinu i upravu - direktora. Prava i dužnosti skupštine vrši općinsko vijeće. Direktora imenuje skupština Društva. Tijekom 2008., u razdoblju od 1. siječnja do 20. svibnja 2008. direktor društva bio je Goran Šlingar, a 20. svibnja 2008. za vršitelja dužnosti direktora imenovana je Anđelka Tomašević na vrijeme od godine dana. Ista osoba imenovana je za direktora Društva 7. travnja 2009. na vrijeme od šest mjeseci, te 7. listopada 2009. na vrijeme od jedne godine.

Koncem 2008. Društvo je imalo 28 zaposlenika.

### 3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Direktor organizira i rukovodi procesom rada i poslovanja Društva. U okviru Društva ustrojene su tri ustrojstvene jedinice i to sektor javni vodovod, sektor zelenilo u okviru kojega su radne jedinice groblja, tržnica, javno zelenilo i građevinarstvo i sektor računovodstvo u okviru kojega je služba naplate prihoda. Radne jedinice javni vodovod, zelenilo i građevinarstvo imaju poslovođe koji u okviru poslova svog radnog mjesta organiziraju i kontroliraju rad zaposlenika, a sektor računovodstvo šefa računovodstva. Prava i obveze direktora utvrđeni su izjavom o osnivanju, te ugovorom o radu. Ovlasti i odgovornosti svih zaposlenika, te poslovi i zadaci za pojedina radna mjesta utvrđeni su Pravilnikom o radu sastavni dio kojega je i opis poslova pojedinih radnih mjesta. Poslovođe radnih jedinica vode i organiziraju poslovanje i kontroliraju rad zaposlenika, a za svoj rad odgovaraju direktoru. Knjigovodstvenu dokumentaciju računski kontroliraju osobe u okviru poslova svog radnog mjesta, te šef računovodstva. U svibnju 2008. osoba koja je obavljala dužnost šefa računovodstva imenovana je za vršitelja dužnosti direktora, te je ista osoba od svibnja do konca 2008. obavljala i poslove šefa računovodstva i direktora Društva. Poslovne knjige ustrojene su pomoću računala, a pristup računalnim programima imaju ovlaštene osobe. Unos podataka u poslovne knjige obavljaju ovlaštene osobe, a podaci su zaštićeni od neovlaštenih promjena i pristupa. Informacijski sustav zaštićen je od nedopuštenog korištenja ili uništenja. Računovodstveni sustav daje pravodobne i točne, te potpune podatke u skladu s dokumentacijom na temelju koje je obavljen unos podataka u poslovne knjige.

## 4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

### 4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo je obveznik primjene Zakona o računovodstvu. Prema kriterijima klasifikacije iz članka 3. spomenutog Zakona, Društvo spada u male obveznike. Prema izjavi objavljenoj uz financijske izvještaje, Društvo primjenjuje Hrvatske standarde financijskog izvještavanja. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.

Popis imovine i obveza obavljen je sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Popis su obavile imenovane popisne komisije, a popisani su dugotrajna imovina, zalihe, novčana sredstva, te potraživanja od kupaca i obveze prema dobavljačima o čemu su sastavljeni zapisnici. Obavljenim popisom utvrđen je višak zaliha sirovina i materijala u iznosu 204,00 kn u odnosu na stanje iskazano u poslovnim knjigama. Do konca 2008. višak nije evidentiran u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. stavaka 2. i 3. Zakona o računovodstvu prema kojima je poduzetnik dužan na kraju poslovne godine s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Utvrđeni višak zaliha sirovina i materijala evidentiran je u poslovnim knjigama u 2009.

Za 2008. sastavljeni su bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje. Prijava poreza na dobit za 2008. sastavljena je i predana nadležnoj ispostavi Porezne uprave 7. travnja 2009.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. iskazana je ukupna imovina u iznosu 8.910.123,00 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 7.785.199,00 kn, kratkotrajnu imovinu 1.114.652,00 kn, te na plaćene troškove budućeg razdoblja i obračunate prihode 10.272,00 kn. Dugotrajnu imovinu u iznosu 7.785.199,00 kn čini nematerijalna imovina u iznosu 1.121.135,00 kn i materijalna imovina u iznosu 6.664.064,00 kn. Kratkotrajna imovina u iznosu 1.114.652,00 kn sastoji se od zaliha u iznosu 121.364,00 kn, potraživanja u iznosu 953.715,00 kn i novca na računu i u blagajni u iznosu 39.573,00 kn. Iskazana pasiva u iznosu 8.910.123,00 kn odnosi se na kapital i rezerve u iznosu 293.469,00 kn, dugoročne obveze u iznosu 79.406,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 8.537.248,00 kn.

U računu dobiti i gubitka iskazani su prihodi u iznosu 3.873.519,00 kn, rashodi u iznosu 3.630.967,00 kn, te dobit u iznosu 242.552,00 kn.

### 4.2. Planiranje

Za 2008. Društvo je donijelo financijski plan. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 3.901.500,00 kn, rashodi u iznosu 3.640.000,00, te dobit u iznosu 261.500,00 kn. Drugi planski dokumenti nisu doneseni, a obveza planiranja nije utvrđena aktima Društva. S obzirom da se poslovanje Društva najvećim dijelom odnosi na obavljanje komunalnih djelatnosti, da Društvo održava, koristi i upravlja postojećim objektima komunalne infrastrukture, da je u ranijim godinama bilo investitor u izgradnji novih vodnih građevina za područje jedinice lokalne samouprave, za što je primalo namjenska sredstva iz raznih izvora, radi ekonomičnog i racionalnog obavljanja iz djelokruga Društva, potrebno je utvrditi ciljeve poslovanja, te predvidjeti potrebna sredstva za ostvarivanja ciljeva. Državni ured za reviziju je mišljenja da je obvezu planiranja osnivač trebao utvrditi i aktima Društva, kako bi usvojeni planski dokumenti bili polazna osnova za rukovođenje Društvom.

Državni ured za reviziju predlaže utvrđivanje obveze donošenja financijskih i operativnih planova, te strateškog plana poslovanja i donošenje spomenutih planova.

## 5. PRIHODI

U 2008. prihodi su planirani u iznosu 3.901.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.873.519,00 kn, što je za 27.981,00 kn ili 0,7% manje od plana.

U Tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica 1

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	3.901.000,00	3.873.519,00	99,3	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	1.450.000,00	1.444.071,00	99,6	37,3
1.2.	Drugi prihodi	2.451.500,00	2.429.448,00	99,1	62,7
	Ukupno	3.901.500,00	3.873.519,00	99,3	100,0

Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 3.873.519,00 kn vrijednosno najznačajniji prihodi su drugi poslovni prihodi ostvareni u iznosu 2.429.448,00 kn ili 62,7% ukupno ostvarenih prihoda.

### 5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 3.901.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.873.519,00 kn, što je za 27.981,00 kn ili 0,7% manje od plana i čine 100,0% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od prodaje u iznosu 1.444.071,00 kn i druge prihode u iznosu 2.429.448,00 kn.

#### 5.1.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje planirani su u iznosu 1.450.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.444.071,00 kn, što je za 5.929,00 kn ili 0,4% manje od plana i čine 37,3% ukupno ostvarenih prihoda. Iskazani prihodi od prodaje u ukupnom se iznosu odnose na prihode od obavljanja komunalne djelatnosti opskrba pitkom vodom, a odnose se u iznosu 1.100.113,00 kn na prihode od isporučene vode i u iznosu 343.958,00 kn na namjenska sredstva za održavanje vodoopskrbnog sustava uključena u cijenu vode.

Odlukom općinskog poglavarstva iz 1999. Društvu su na privremeno korištenje dodijeljeni vodoopskrbni objekti na području Općine, radi obavljanja redovite djelatnosti snabdijevanja stanovništva pitkom vodom. Koncem 2008. vodoopskrbni sustav koji koristi Društvo čini 25 987 m glavnog opskrbnog cjevovoda, 19 091 m magistralnog cjevovoda, 63 550 m sekundarnog cjevovoda i 150 m cjevovoda za sirovu vodu, te crpilište Dalj kapaciteta 40 l vode u sekundi. Opskrba pitkom vodom u tri naselja obavlja se iz dva zdenca na crpilištu Dalj, a u jednom naselju do studenoga 2008. obavljana je iz zdenca u naselju, a od studenoga 2008. vodom nabavljenom od komunalnog društva u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave.

Koncem 2008. na spomenuti vodoopskrbni sustav priključen je 3 321 potrošač u četiri naselja (3 184 domaćinstava i 137 gospodarskih subjekata). Područje Općine nema sustav javne odvodnje, te se otpadne vode iz domaćinstava i industrije ispuštaju u septičke jame.

Djelatnost javne vodoopskrbe Društvo obavlja bez pribavljene vodopravne dozvole i koncesije za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe što nije u skladu s odredbama članaka 129. i 143. točke 1. Zakona o vodama prema kojoj je vodopravna dozvola i koncesija na vodama i javnom vodnom dobru potrebna za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe. Zahtjev za dodjelu koncesije Društvo nije podnijelo jer, prema obrazloženju direktora Društva, ne ispunjava posebne uvjete za dodjelu koncesije propisane odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o posebnim uvjetima za obavljanje vodoopskrbne djelatnosti, a koji se odnose minimalnu tehničku opremljenost i stručnu osposobljenost zaposlenika (Društvo ne posjeduje građevinski stroj – rovokopač, a prema spomenutom pravilniku potreban je jedan na 300 km mreže i nema jednog zaposlenika visoke ili više spremne tehničkog smjera s dvije odnosno tri godine radnog iskustva potrebnog za rukovoditelja zahvaćanja, crpljenja i distribucije vode i održavanja vodoopskrbnog sustava za kapacitet izvorišta do 50 l/sek, odnosno 50 km vodovodne mreže).

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje vodoopskrbne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o vodama.

Prema podacima iz očevidnika zahvaćenih, prerađenih i isporučenih količina vode, Društvo je u 2008. iscrpilo ukupno 388 852 m<sup>3</sup> vode, prerađilo 321 959 m<sup>3</sup>, te isporučilo u vodoopskrbni sustav 276.903 m<sup>3</sup> vode. U odnosu na prerađene 321 959 m<sup>3</sup> vode, gubitak između prerađene i isporučene količine vode je 45 056 m<sup>3</sup> ili 14,0%.

U skladu s odredbom članka 20. i 21. Zakona o komunalnom gospodarstvu sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom osiguravaju se iz cijene komunalne usluge koja se plaća isporučitelju usluge. Tijekom 2008. Društvo je cijenu usluge opskrba pitkom vodom naplaćivalo u razdoblju od 1. siječnja do 28. veljače 2008. primjenom cijena utvrđenih u svibnju 2006., a od 1. ožujka do konca 2008. primjenom cijena utvrđenih u veljači 2008. Cijenu usluge utvrdilo je Društvo uz prethodnu suglasnost poglavarstva jedinice lokalne samouprave. Cijena vode do 28. veljače 2008. iznosila je za domaćinstva 6,98 kn/m<sup>3</sup>, za uredski prostor i ustanove 9,70 kn/m<sup>3</sup>, a za proizvodne i uslužne djelatnosti 9,90 kn/m<sup>3</sup>. Cijena vode od 1. ožujka 2008. iznosila je za domaćinstva 7,60 kn/m<sup>3</sup>, za uredski prostor i ustanove 10,75 kn/m<sup>3</sup>, a za proizvodne i uslužne djelatnosti 10,98 kn/m<sup>3</sup>. U strukturi cijene vode, na prihod Društva po m<sup>3</sup> do 28. veljače 2008. odnosi se 3,30 kn za domaćinstva, 5,53 za uredski prostor i ustanove, odnosno 5,70 kn za proizvodne i uslužne djelatnosti, na naknadu za korištenje voda 0,80 kn, naknadu za zaštitu voda 0,90 kn, namjenska sredstva za vodu 1,25 kn, i na porez na dodanu vrijednost 0,73 kn za domaćinstva, 1,22 kn za uredski prostor i ustanove i 1,25 kn za proizvodne i uslužne djelatnosti. Od 1. ožujka 2008. na prihod Društva po m<sup>3</sup> odnosi se 3,81 kn za domaćinstva, 6,39 za uredski prostor i ustanove, odnosno 6,58 kn za proizvodne i uslužne djelatnosti, na naknadu za korištenje voda 0,80 kn, naknadu za zaštitu voda 0,90 kn, namjenska sredstva za vodu 1,25 kn, i na porez na dodanu vrijednost 0,84 kn za domaćinstva, 1,41 kn za uredski prostor i ustanove i 1,45 kn za proizvodne i uslužne djelatnosti.



Obračun isporučene vode obavlja se mjesečno, prema utrošku vode, koji se utvrđuje očitavanjem vodomjera. Za poslovne subjekte ispostavljaju se računi, a za domaćinstva obračun obavlja naplatnik prilikom očitavanja, te ili naplaćuje u gotovini ili ostavlja obračun s pozivom na plaćanje u gotovini na blagajni Društva ili putem žiro računa. Podaci o zaduženju za isporučenu vodu po kupcima evidentiraju se i u pomoćnoj knjizi (analitičkoj evidenciji kupaca) pri čemu se evidentiraju i obračunati prihodi, naknade za korištenje i zaštitu voda, namjenska sredstva za vodu te porez na dodanu vrijednost.

Plaćanje isporučene vode obavlja se na poseban evidentni račun s kojega poslovna banka raspoređuje pripadajući dio sredstava Hrvatskim vodama za naknade (10,82% za korištenje voda i 12,18% za zaštitu voda), a ostatak (77,0%) uplaćuje na redovni račun Društva.

U cijenu vode uključena su od 2006. namjenska sredstva za vodu u iznosu po 1,25 kn po m<sup>3</sup>. Ova sredstva uključena su u cijenu vode na temelju prethodne suglasnosti općinskog poglavarstva na cjenik komunalnih usluga iz svibnja 2006. Zaključkom općinskog poglavarstva iz svibnja 2007. utvrđeno je da se ova sredstva ustupaju Društvu, te da ih Društvo treba namjenski koristiti. Prema odredbi članka 20. stavka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga u skladu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu. U stavku 4. istog članka propisano je da se naplaćena sredstva u cijeni komunalne usluge za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doznačuju u proračun jedinice lokalne samouprave. S obzirom na navedeno, iznose za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, odnosno namjenu sredstava treba utvrditi općinsko vijeće spomenutim programom koji se donosi za svaku kalendarsku godinu, a naplaćena sredstva Društvo treba doznačiti u proračun Općine. Prema podacima iz poslovnih knjiga, Društvo je tijekom 2008. kroz cijenu vode obračunalo 343.958,00 kn namjenskih sredstava za vodu koja su u cijelosti iskazana u okviru prihoda razdoblja, a korištena su za tekuće održavanje vodoopskrbnog sustava.

Državni ured za reviziju nalaže doznaku naplaćenih namjenskih sredstava za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u cijeni vode u proračun Općine.

Naknada za korištenje voda i naknada za zaštitu voda prihod su Hrvatskih voda, a utvrđene su u visini propisanoj odlukama Vlade Republike Hrvatske iz 2000. Za naplaćena sredstva naknada Društvo je sastavljalo mjesečne obračune i godišnje izvješće. Prema izvješćima ukupna obveza za 2008. za naknadu za korištenje voda obračunata je u iznosu 212.649,00 kn i za naknadu za zaštitu voda u iznosu 239.231,00 kn i u cijelosti je plaćena Hrvatskim vodama.

#### 5.1.2. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi planirani su u iznosu 2.451.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.429.448,00 kn, što je za 22.052,00 kn ili 0,9% manje od plana. Odnose se na prihode od jedinice lokalne samouprave u iznosu 1.502.494,00 kn, prihode od grobnih usluga u iznosu 284.154,00 kn, prihode od sredstava potpora u iznosu 236.557,00 kn i prihode od drugih usluga u iznosu 406.243,00 kn.

Prihodi od jedinice lokalne samouprave u iznosu 1.502.494,00 kn ostvareni su u iznosu 807.142,00 kn od obavljanja komunalnih djelatnosti čišćenje i održavanja javnih površina, te sanaciju pješačkih staza, pješačkih zona, parkova i javnih prometnih površina i u iznosu 695.352,00 kn od građevinskih i drugih radova. Spomenute komunalne djelatnosti Društvo je tijekom 2008. obavljalo najvećim dijelom na temelju zaključenih ugovora, a za obavljene radove i usluge ispostavljeni su računi po cijenama iz ugovora odnosno troškovnika. Građevinske i druge radove Društvo je obavljalo na temelju ugovora zaključenih s Općinom i po posebnim ponudama. Na vrijednost izvedenih radova i obavljenih usluga zaračunan je porez na dodanu vrijednost.

Prihodi od grobnih usluga u iznosu 284.154,00 kn ostvareni su od godišnjih grobnih naknada u iznosu 163.320,00 kn, usluge sahrane i ukopa pokojnika u iznosu 100.425,00 kn, naknada za dodjelu grobnih mjesta u iznosu 13.278,00 kn i usluge iskopa grobnog mjesta u iznosu 7.131,00 kn. Društvo upravlja sa šest groblja u naseljima na području Općine odnosno dodjeljuje grobna mjesta, uređuje i održava groblja te obavlja sahrane i ukop pokojnika. Visinu grobnih naknada utvrdilo je Društvo uz suglasnost općinskog poglavarstva. Visina godišnje grobne naknade za korištenje grobnog mjesta iznosila je 139,50 kn i naknade za dodjelu grobnih mjesta 500,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Za naplatu grobnih naknada ispostavljeni su računi. Ostvareni prihodi od godišnjih grobnih naknada u iznosu 163.320,00 kn odnose se na naplaćene prihode, a prema izvanknjigovodstvenoj evidenciji potraživanja za godišnju grobnu naknadu koncem 2008. iznose 153.770,00 kn. S obzirom da se prihodi od godišnjih grobnih naknada iskazuju samo kada su naplaćeni, u poslovnim knjigama Društva iskazani su prihodi i potraživanja za godišnju grobnu naknadu za 2008. u manjem iznosu za 153.770,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom točke 1.3.2. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja kojom je propisano da se financijski izvještaji trebaju sastavljati na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja na temelju koje se učinci transakcija i drugih događaja priznaju kada nastanu, a ne kad se primi ili isplati novac ili njegov ekvivalent. Naplaćena sredstva godišnje grobne naknade i naknade za dodjelu grobnih mjesta utrošena su za troškove upravljanja grobljem te za uređenje i održavanje groblja. Cjenik usluge sahrane i ukopa pokojnika te iskopa grobnog mjesta utvrdilo je Društvo. Za obavljene usluge ispostavljeni su računi sa specifikacijom obavljenih usluga, a usluge su obračunavane u skladu s cjenikom.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje učinaka transakcija i drugih događaja na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Prihodi od sredstava potpora u iznosu 236.557,00 kn odnose se na primljena sredstva potpora od Općine u iznosu 192.220,00 kn (za sudjelovanje u troškovima obnove hidrantske mreže na području Općine u iznosu 100.000,00 kn, izrade elaborata o zaštitnim zonama izvorišta Dalja u iznosu 77.580,00 kn i nabave soli za posipanje cesta u iznosu 14.640,00 kn), sredstva doznačena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za ugovoreno sufinanciranje zapošljavanja u iznosu 42.837,00 kn i primljenu potporu od Županije Osječko-baranjske u iznosu 1.500,00 kn za uvođenje sustava HACCP. Sredstva primljenih potpora utrošena su za utvrđene namjene.

Prihodi od drugih usluga u iznosu 406.243,00 kn ostvareni su od izgradnje vodovodnih priključaka u iznosu 224.984,00 kn, građevinskih i strojarskih usluga u iznosu 140.211,00 kn, usluga zamjene i popravka vodomjera u iznosu 11.340,00 i drugih usluga u iznosu 29.708,00 kn.

Prihodi od izgradnje vodovodnih priključaka u iznosu 224.984,00 kn odnose se na prihode od izvedbe vodovodnih priključaka (troškovi rada i utrošenog materijala) u iznosu 169.984,00 kn i obračunanu naknadu za priključenje građevina na objekt za opskrbu pitkom vodom u iznosu 55.000,00 kn. Za izradu vodovodnih priključaka Društvo ispostavlja račune za izvedene radove i utrošeni materijal, a u cijeni izrade vodovodnog priključka uključena je i naknada za priključenje (1.000,00 kn za fizičke osobe i 1.500,00 kn za pravne osobe bez poreza na dodanu vrijednost). Radovi, utrošeni materijal i naknada za priključenje obračunani su na temelju cjenika komunalnih usluga iz veljače 2008. na koji je prethodnu suglasnost dalo općinsko poglavarstvo.

Prema odredbi članka 35. stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu naknada za priključenje prihod je proračuna jedinice lokalne samouprave namijenjena za financiranje građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s programom građenja objekata i uređaja koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu. U skladu s odredbom članka 34. navedenog Zakona visinu naknade za priključenje utvrđuje predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave svojom odlukom. S obzirom na navedeno, općinsko vijeće trebalo je svojom odlukom utvrditi visinu naknade za priključenje i namjenu tih sredstava spomenutim programom koji se donosi za svaku kalendarsku godinu, a sredstva naknade za priključenje trebala su se naplaćivati u proračun Općine. Prema podacima iz poslovnih knjiga, Društvo je tijekom 2008. kroz cijenu izvedbe vodovodnog priključka obračunalo sredstva naknade za priključenje u iznosu 55.000,00 kn, a korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže naplatu sredstava naknade za priključenje u proračun Općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prihodi od građevinskih i strojarskih usluga u iznosu 140.211,00 kn odnose se na razne radove i usluge obavljene vlastitim strojevima i opremom na temelju pojedinačnih ugovora, predračuna ili radnih naloga.

## 6. RASHODI

Rashodi Društva planirani su u iznosu 3.640.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 3.630.967,00 kn, što je za 9.033,00 kn ili 0,2% manje od plana.

U Tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica 2

Pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja U %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	3.620.000,00	3.630.967,00	100,3	100,0
1. 1.	Materijalni troškovi	1.265.000,00	1.911.839,00	151,1	52,7
1. 2.	Troškovi osoblja	1.680.000,00	1.569.038,00	93,4	43,2
1. 3.	Amortizacija	50.000,00	50.905,00	101,8	1,4
1. 4.	Drugi troškovi poslovanja	625.000,00	99.185,00	15,9	2,7
2.	Financijski rashodi	20.000,00	-	-	-
	Ukupno	3.640.000,00	3.630.967,00	99,8	100,0

U 2008. ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu 242.552,00 kn. Društvo obavlja djelatnost na području posebne državne skrbi (područje prve skupine) i zapošljava više od pet zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50,0% zaposlenika ima prebivalište i boravište na području posebne državne skrbi, te je na temelju odredbi članka 24. Zakona o područjima posebne državne skrbi oslobođeno plaćanja poreza na dobit ostvarenog u 2008.

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 1.911.839,00 kn ili 52,7% i za troškove osoblja u iznosu 1.569.038,00 kn ili 43,2% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi ostvareni su iznosu 150.090,00 kn i imaju udjel u ukupno ostvarenim rashodima 4,1%.

## 6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 3.620.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.630.967,00 kn, što je za 10.967,00 kn ili 0,3% više od plana i čine 100,0% ukupnih rashoda. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 1.911.839,00 kn, troškove osoblja u iznosu 1.569.038,00 kn, amortizaciju u iznosu 50.905,00 kn i druge troškove poslovanja u iznosu 99.185,00 kn.

### 6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 1.265.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.911.839,00 kn, što je za 646.839,00 kn ili 51,1% više od plana i čine 52,7% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 1.252.964,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu 658.875,00 kn.

Tijekom 2008. Društvo je nabavu roba, usluga i radova obavljalo bez provođenja postupka javne nabave, jer se prema obrazloženju direktora Društva, nabavljala roba, usluge i radovi koji su po svojoj vrsti, svojstvima i namjeni različiti i čija je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost manja od 70.000,00 kn i za koje Društvo nije bilo obvezno provoditi postupke javne nabave na temelju odredbe članka 129. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može (ali ne mora) provoditi postupke javne nabave propisane ovim Zakonom. Ukupna vrijednost javne nabave u 2008. iznosila je 1.896.630,00 kn.

#### 6.1.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni u iznosu 1.252.964,00 kn odnose se na utrošeni materijal u iznosu 725.832,00 kn, utrošenu energiju u iznosu 400.716,00 kn, utrošeni uredski materijal u iznosu 46.479,00 kn, troškove opskrbe pitkom vodom u iznosu 37.864,00 kn, troškove radne i zaštitne odjeće u iznosu 16.822,00 kn i otpis sitnog inventara i auto guma u iznosu 25.251,00 kn.

Utrošeni materijal u iznosu 725.832,00 kn odnosi se na utrošeni građevinski materijal u iznosu 479.497,00 kn (za izgradnju i sanaciju pješačkih staza, parkinga na groblju i domu kulture, pješačkih mostova, tržnice, i izgradnju i sanaciju drugih građevinskih objekata), utrošeni vodovodni materijal u iznosu 93.617,00 kn (za ugradnju novih vodomjera fizičkim i pravnim osobama i sitne popravke kupcima na njihov trošak), sol za posipanje cesta u iznosu 30.000,00 kn, prometne znakove u iznosu 56.160,00 kn, ploče s nazivima ulica u iznosu 45.760,00 kn i odbojnih ograda s postoljem u iznosu 11.860,00 kn te drugi materijal u iznosu 8.938,00 kn.

Za evidentiranje zaliha vodovodnog materijala i građevinskog materijala, vode se pomoćne knjige i to analitička evidencija materijalnog knjigovodstva kao naturalna i vrijednosna evidencija i skladišna evidencija kao naturalna evidencija nabave i trošenja zaliha. Za nabavljeni vodovodni materijal i građevinski materijal koji se vodi u analitičkoj evidenciji materijalnog knjigovodstva ispostavljaju se skladišni dokumenti skladišna primka za ulaz materijala i izdatnica za izlaz materijala. Nabavljeni građevinski materijal ne zaprima se na skladište nego se izravno doprema na gradilište i stavlja u upotrebu, a vodovodni materijal zaprima se i stavlja u upotrebu iz vlastitog skladište. U glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama nabavljeni građevinski materijal i izravno dopremljen na gradilište, istodobno se evidentira kao nabava i utrošak građevinskog materijala sa zaliha na temelju ispostavljenog računa i otpremnice dobavljača te su troškovi građevinskog materijala iskazani po trošku nabave. Prema popisnoj listi vrijednost neutrošenog građevinskog materijala na gradilištima koncem godine iznosila je 30.267,00 kn te je za navedeni iznos u glavnoj knjizi evidentirano umanjenje troškova materijala i zaduženje na analitičkom računu zaliha sirovina i materijala u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama. Troškovi vodovodnog materijala evidentiraju se na temelju tromjesečnih iskaza iz materijalnog knjigovodstva, a visina troškova utvrđuje se metodom FIFO (metoda prvi ulaz – prvi izlaz).

Prema podacima iz glavne knjige početno stanje zaliha materijala na dan 1. siječnja 2008. iznosilo je 99.831,00 kn. U 2008. nabavljen je materijal u iznosu 805.727,00 kn, utrošeno je 788.701,00 kn, te je stanje zaliha na dan 31. prosinca 1998. iskazano u iznosu 116.857,00 kn. U 2008. nabavljen je i materijal koji je izravno teretio troškove i to građevinski materijal u iznosu 16.365,00 kn i sol za posipanje cesta u iznosu 30.000,00 kn, te je ukupna vrijednost nabavljenog materijala iznosila je 852.092,00 kn. Od ukupno nabavljenog materijala u iznosu 852.092,00 kn na nabavu građevinskog materijal se odnosi 509.764,00 kn, vodovodnog materijala 189.610,00 kn, prometnih znakova 56.160,00 kn, ploča s nazivima ulica 45.760,00 kn, odbojnih ograda s postoljem 11.860,00 kn, soli za posipanje cesta u iznosu 30.000,00 kn te drugog materijala u iznosu 8.938,00 kn. Utrošak materijala sa zaliha iskazan u iznosu 788.701,00 kn evidentiran je u iznosu 679.467,00 kn na troškovima sirovina i materijala i u iznosu 109.234,00 kn na troškovima održavanja vodovodne mreže.

Nabava građevinskog materijala u ukupnom iznosu 509.764,00 kn i vodovodnog materijal u iznosu 189.610,00 kn odnosi se na nabavu raznovrsnog materijala čija je pojedinačna vrijednost manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i za koju naručitelj nije obvezan primijeniti Zakon o javnoj nabavi.

Utrošena energija u iznosu 400.716,00 kn odnosi se na utrošenu električnu energiju u iznosu 192.723,00 kn, plin u iznosu 8.406,00 kn i utrošeno gorivo za teretna vozila i radne strojeve u iznosu 199.587,00 kn. Gorivo u iznosu 199.587,00 kn odnosi se na troškove nabave benzina u iznosu 64.484,00 kn za radne strojeve i transporter, nabave dizela u iznosu 66.930,00 kn za potrebe kombi vozila, traktora i priključnog stroja i eurodizela u iznosu 68.173,00 kn za potrebe kombi vozila i kombinirke. U okviru računa troškova za nabavljeno gorivo vodi se analitički utrošak za svako teretno vozilo i radni stroj te se na taj način osigurava kontrola ovog troška, a za kombi vozila i transporeter vodi se i evidencija o prijeđenim kilometrima. Nabava goriva obavljena je bez primjene postupka javne nabave jer vrijednost nabave pojedine vrste goriva ne prelazi iznos od 70.000,00 kn.

Troškovi opskrbe pitkom vodom u iznosu 37.864,00 kn odnose se nabavu vode od komunalnog društva u vlasništvu drugih jedinaca lokalne samouprave za opskrbu pitkom vodom potrošača u jednom naselju. Ugovor o isporuci vode zaključen je u studenom 2008. između spomenutog komunalnog društva kao isporučitelja i Društva kao potrošača. Prema ugovoru isporučitelj opskrbljuje pitkom vodom krajnje potrošače putem objekata i uređaja koji čine vodoopskrbni sustav grada Osijeka, a količinu isporučene vode mjeri i očitava na glavnom vodomjeru na spoju vodoopskrbnog sustava grada Osijeka i vodovodne instalacije Društva, za što ispostavlja mjesečne račune Društvu. Cijena isporučene vode obračunava se prema važećem cjeniku za grad Osijek umanjeno za namjenska sredstva, te cijena za domaćinstva iznosi 6,21 kn/m<sup>3</sup> s porezom na dodanu vrijednost i gospodarstvo 9,37 kn/m<sup>3</sup> s porezom na dodanu vrijednost. Obračun isporučene vode krajnjim potrošačima obavlja Društvo mjesečno, prema utrošku vode koji se utvrđuje očitavanjem vodomjera, po cijenama koje je utvrdilo Društvo. Ugovorena potrebna količina vode za opskrbu pitkom vodom potrošača u naselju iznosi oko 80 000 m<sup>3</sup> godišnje. Do konca 2008. prema ispostavljenim računima nabavljeno je 9 110 m<sup>3</sup> vode u iznosu 37.864,00 kn.

Nabava pitke vode izuzeta je od primjene Zakona o javnoj nabavi na temelju odredbe članka 5. stavka 2. točke 3. Zakona kojom je određeno da se ovaj Zakon ne primjenjuje na nabavu vode koju naručitelj nabavlja za opskrbu mreža pitkom vodom.

#### 6.1.1.2. Drugi vanjski troškovi

Drugi vanjski troškovi ostvareni su u iznosu 658.875,00 kn. Odnose se na usluge održavanja u iznosu 356.935,00 kn, reprezentaciju u iznosu 28.015,00 kn, troškove telefona i pošte u iznosu 25.758,00 kn, usluge registracije prijevoznih sredstava u iznosu 23.869,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 9.948,00 kn, troškove ugovora o djelu u iznosu u iznosu 4.414,00 kn, grafičke usluge u iznosu 3.145,00 kn te druge usluge u iznosu 61.098,00 kn. U okviru drugih vanjskih troškova u iznosu 145.693,00 kn greškom su iskazani drugi troškovi poslovanja (naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe, dnevnice za službeni put, nagrade, darovi i potpore zaposlenicima i premije osiguranja) što je opisano u okviru točke 6.1.4. ovog Izvješća.

Usluge održavanja u iznosu 356.935,00 kn odnose se na raznovrsne usluge održavanja opreme, radnih strojeva i vozila u iznosu 181.871,00 kn, održavanje vodovodne mreže, pogona za preradu vode i stanice za podizanje tlaka u iznosu 65.830,00 kn, te utrošeni vodovodni materijal sa zaliha u iznosu 109.234,00 kn za održavanje vodovodne mreže.

Usluge registracije prijevoznih sredstava u iznosu 23.869,00 kn odnose se na premije osiguranja prijevoznih sredstava (uključivo i kasko) u iznosu 18.149,00 kn i troškove registracije teretnih vozila u iznosu 5.720,00 kn.

Intelektualne i osobne usluge u iznosu 9.948,00 kn odnose se na odvjetničke i bilježničke usluge.

Druge usluge u iznosu 61.098,00 kn odnose se na analizu i ispitivanje vode u iznosu 49.970,00 kn, zdravstveni pregled zaposlenika koji obavljaju poslove u proizvodnji vode u iznosu 4.602,00 kn, oglašavanje u dnevnom tisku u iznosu 2.050,00 kn i druge usluge u iznosu 4.476,00 kn.

#### 6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 1.680.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.569.038,00 kn, što je za 110.962,00 kn ili 6,6% manje od plana. Ovi troškovi čine 43,2% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 1.341.486,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 227.552,00 kn.

Koncem 2008. u Društvu je bilo 28 zaposlenika.

Plaće su isplaćivane na temelju Pravilnika o radu iz veljače 2002. (koji se primjenjivao do 20. lipnja 2008.) i Pravilnika o radu iz lipnja 2008. te zaključenih ugovora o radu. Pravilnikom o radu je utvrđeno unutarnje ustrojstvo, naziv radnih mjesta, uvjeti za obavljanje poslova radnih mjesta, opis poslova radnih mjesta, potreban broj izvršitelja i koeficijenti složenosti radnih mjesta. Plaća se sastoji od osnovne plaće koja predstavlja umnožak osnovice i koeficijenta složenosti radnog mjesta, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža i dodataka na osnovnu plaću. Koeficijenti su utvrđeni za sva radna mjesta, osim direktora, u rasponu od 1,27 (inkasant) do 4,25 (šef računovodstva). Osnovica za obračun plaće utvrđena je odlukom direktora i iznosila je 2.000,00 kn od 2. siječnja 2008. do 30. travnja 2008. odnosno 2.100,00 kn od 1. svibnja 2008.

Plaća direktora nije određena ni ugovorom o radu ni pravilnikom o radu, a odlukom skupštine Društva iz lipnja 2003. iznos plaće za direktora određuje uprava Društva prema gospodarskim mogućnostima. Plaća direktora imenovanog 15. prosinca 2007. na vrijeme od šest mjeseci iznosila je u visini umnoška osnovice i koeficijenta složenosti 3,66, uvećan za 0,5% za svaku godinu radnog staža (prosječno isplaćena neto plaća u razdoblju od siječnja do lipnja 2008. iznosila je 6.037,00), a za direktora imenovanog 20. svibnja 2008. na vrijeme do godine dana iznosila je u visini umnoška osnovice i koeficijenta složenosti 4,23, uvećan za 0,5% za svaku godinu radnog staža (prosječno isplaćena neto plaća u razdoblju od srpnja do prosinca 2008. iznosila je 6.603,00 kn). S obzirom da spomenutom odlukom skupštine Društva nije utvrđeno što se podrazumijeva pod pojmom iznos plaće prema gospodarskim mogućnostima, direktoru Društva omogućeno je da samostalno određuje visinu plaće, bez ikakvih ograničenja. Državni ured za reviziju je mišljenja da je plaću direktora trebalo utvrditi na način ona bude jasno određena.

Na isplaćene plaće obračunane su i plaćene zakonom propisane obveze. Za obračun plaća vode se zakonom propisane evidencije.

U promatranom razdoblju prosječna bruto plaća iznosila je 3.872,00 kn, a prosječna neto plaća 2.973,00 kn.

### 6.1.3. Amortizacija

Amortizacija je planirana u iznosu 50.000,00 kn, a ostvarena je u iznosu 50.905,00 kn, što je za 905,00 kn ili 1,8% više od plana i čini 1,4% ukupno ostvarenih rashoda.

Amortizacija je obračunana linearnom metodom prema porezno dopustivom vijeku uporabe, primjenom redovnih godišnjih amortizacijskih stopa na svako sredstvo pojedinačno propisanih odredbama Zakona o porezu na dobit.

### 6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 625.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 99.185,00 kn, što je za 525.815,00 kn ili 84,1% manje od plana. Ovi troškovi čine 2,7% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 19.317,00 kn, bankovne usluge i troškovi platnog prometa u iznosu 19.123,00 kn, porezno priznata darovanja do 2,0% prihoda ostvarenog u protekloj godini u iznosu 12.432,00 kn (odobravana su na temelju zamolbi), članarine, naknade i druga davanja u iznosu 10.106,00 kn, troškove stručnog osposobljavanja zaposlenika (za rad na siguran način s radnim strojevima i opremom, iz zaštite od požara) u iznosu 8.700,00 kn, troškove za priručnike, časopise, stručnu literaturu u iznosu 6.050,00 kn, kamate (zatezne kamate i kamate po ugovorima o financijskom lizingu) u iznosu 9.007,00 kn i druge nematerijalne troškove poslovanja u iznosu 14.450,00 kn. Dio drugih troškova poslovanja u iznosu 145.693,00 kn iskazan je greškom u okviru drugih vanjskih troškova, a odnosi se na naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 47.940,00 kn, dnevnice za službeni put u iznosu 595,00 kn, nagrade, darove i potpore zaposlenicima u iznosu 89.214,00 kn i premije osiguranja u iznosu 7.944,00 kn (za osiguranje zaposlenike od posljedica nesretnog slučaja u iznosu 5.299,00 kn i osiguranje imovine u iznosu 2.645,00 kn).

Naknade troškova prijevoza na posao i s posla u mjesnom i međumjesnom prijevozu obračunane su u visini stvarnih troškova, a dnevnice za službena putovanja i naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe u neoporezivim iznosima. Pri uporabi privatnog automobila za službene svrhe vođena je propisana evidencija za obračun naknade za uporabu automobila.

Nagrade, darovi i potpore zaposlenicima u iznosu 89.214,00 kn isplaćene su u neoporezivim iznosima na temelju odluke direktora Društva, a odnose se na prigodne godišnje nagrade u iznosu 66.400,00 kn, dar u naravi u iznosu 11.400,00 kn, dar djeci zaposlenika u iznosu 7.600,00 kn i otpremninu zbog poslovno uvjetovanog otkaza u iznosu 3.814,00 kn.

## 7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

### 7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina iskazana je na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 7.785.199,00 kn i čini 87,4% ukupne imovine, a odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 1.121.135,00 kn i materijalnu imovinu u iznosu 6.664.064,00 kn.



### 7.1.1. Nematerijalna i materijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazana u iznosu 1.121.135,00 kn odnosi se na ulaganja u tehničku i projektnu dokumentaciju za ulaganja u zaštitne zone vodocrpilišta i vodovodne mreže u iznosu 1.105.725,00 kn i naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 15.410,00 kn.

Materijalna imovina u iznosu 6.664.064,00 kn odnosi se na postrojenja i opremu u iznosu 5.824.738,00 kn, alate, pogonski inventar i transportna sredstva u iznosu 503.604,00 kn, drugu materijalnu imovinu u iznosu 67.781,00 kn i materijalna sredstva u pripremi u iznosu 267.941,00 kn.

### 7.1.2. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

U 2008. ukupna vrijednost ulaganja u dugotrajnu imovinu iskazana je u iznosu 198.089,00 kn i odnosi se na ulaganja u izradu elaborata o zaštitnim zonama izvorišta Dalj u iznosu 77.580,00 kn, naknadu za priključak na elektroenergetsku mrežu u iznosu 20.822,00 kn, naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 15.410,00 kn, izradu projektne dokumentacije za priključni cjevovod za cestovni granični prijelaz u iznosu 14.000,00 kn, nabavu komunalne opreme (motorni čistači, perači) u iznosu 19.551,00 kn, radnog vozila za održavanje javnih površina u iznosu 12.295,00 kn, uvođenje sustava HACCP (analiza opasnosti i kritičnih kontrolnih točaka radi osiguranja proizvodnje higijenski pitke vode) u iznosu 8.985,00 kn, nabavu računalne opreme u iznosu 7.131,00 kn, kopirnog uređaja u iznosu 4.300,00 kn, namještaja u iznosu 1.539,00 kn i uvođenje centralnog grijanja u uredskim prostorijama u iznosu 16.476,00 kn.

Za izradu elaborata o zaštitnim zonama izvorišta Dalj u iznosu 130.800,00 kn (u 2008. izrada elaborata obračunana je u iznosu 77.580,00 kn) provedeno je postupak ograničenog prikupljanja ponuda i zaključen ugovor u prosincu 2007. u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti koja je važila u vrijeme zaključivanja ugovora. Nabava usluga u iznosu 36.232,00 kn, koje se odnose na priključak na elektroenergetsku mrežu i korištenje cestovnog zemljišta, izuzeta je od primjene Zakona o javnoj nabavi na temelju odredbe članka 5. stavka 1. točke 5. Zakona kojom je određeno da se ovaj Zakon ne primjenjuje na nabavu javnih usluga od naručitelja koji uslugu pruža sukladno posebnom i isključivom pravu utemeljenom na posebnom zakonu ili podzakonskom propisu, usklađenom s pravom Evropske zajednice.

Druga ulaganja u iznosu 84.277,00 kn koja se odnose na nabavu raznovrsne opreme, namještaja, vozila i projektne dokumentacije obavljena je bez primjene postupka javne nabave na temelju odredbe članka 129. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može (ali ne mora) provoditi postupke javne nabave propisane ovim Zakonom.

### 7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 1.114.652,00 kn i čini 12,5% ukupne imovine, a odnosi se na zalihe materijala i trgovačke robe u iznosu 121.364,00 kn, potraživanja u iznosu 953.715,00 kn i novčana sredstva u iznosu 39.573,00 kn.

### 7.2.1. Zalihe

Na koncu 2008. iskazane su zalihe u iznosu 121.364,00 kn, a odnose se na zalihe vodovodnog i građevinskog materijala u iznosu 116.857,00 kn i trgovačke robe u iznosu 4.507,00 kn. Zalihe su iskazane po nabavnoj cijeni.

### 7.2.2. Potraživanja

Potraživanja su iskazana na koncu 2008. u iznosu 953.715,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 949.453,00 kn i potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 4.262,00 kn (pretporez po neplaćenim ulaznim R2 računima). Potraživanja na koncu 2008. veća su za 490.614,00 kn ili 106,0% u odnosu na potraživanja iskazana koncem 2007. Iskazano povećanje najvećim se dijelom odnosi se na povećanje potraživanja od Općine zbog više ugovorenih i izvedenih radova tijekom 2008. na uređenju javnih objekata (doma kulture, športskih objekata, kulturnih objekata) i obnovi prometne signalizacije, te se i pojedinačno najveći iznos potraživanja od kupaca odnosi na potraživanja od Općine u iznosu 518.116,00 kn (54,6% ukupno iskazanih potraživanja). Spomenuta potraživanja od Općine najvećim dijelom naplaćena su u prvoj polovici 2009. Dospjela potraživanja od kupaca koncem godine iznose 526.934,00 kn. Za naplatu potraživanja od kupaca Društvo je slalo opomene, te poduzimalo mjere prisilne naplate (ovrhe) za veće dužnike.

### 7.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva iskazana na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 39.573,00 kn odnose se na novac na žiro računima u iznosu 33.030,00 kn i blagajni u iznosu 6.543,00 kn.

Raspolaganje novčanim sredstvima obavlja se putem dva žiro računa i blagajne. Sredstvima na žiro računu raspolagale su tri ovlaštene osobe, po dvije po svakom nalogu. Blagajničko poslovanje obavljano je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Iskazana stanja novčanih sredstva na žiro računima u poslovnim knjigama istovjetna su stanjima na izvodima žiro računa, a stanje novčanih sredstava u blagajni stanju utvrđenom popisom.

### 7.3. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi iskazani su koncem godine u iznosu 10.272,00 kn i čine 0,1% ukupne imovine. Odnose se na unaprijed plaćene troškove kamata i glavnice po ugovorima o financijskom lizingu, premija osiguranja i drugih troškova.

## 8. OBVEZE

Obveze su iskazane na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 8.616.654,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 79.406,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 8.537.248,00 kn.

## 8.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze u iznosu 79.406,00 kn odnose se na ostatak duga (glavnice) po dva ugovora o financijskom lizingu zaključenim u ranijim godinama za nabavu traktora s priključcima i hidrauličnog malčera. Dugoročne obveze koncem 2008. manje su za 32.253,00 kn ili 28,9% u odnosu na dugoročne obveze koncem 2007.

Za kupnju traktora s priključcima u iznosu 103.700,00 kn (nabavna vrijednost u iznosu 85.000,00 kn i porez na dodanu vrijednost u iznosu 18.700,00 kn) ugovoren je financijski najam u bruto iznosu 24.955,00 CHF odnosno protuvrijednosti 116.465,00 kn prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. Prema ugovoru o financijskom lizingu zaključenom u svibnju 2006. i dodatku ugovora zaključenom u srpnju 2006. i planu otplate ugovoreno je učešće pri kupnji u iznosu 35.292,00 kn, glavnica u iznosu 68.408,00 kn, kamate u iznosu 12.394,00 kn i jednokratni trošak obrade zahtjeva u iznosu 371,00 kn te otplata glavnice i kamata u 60 mjesečnih obroka. Do konca 2008. otplaćena je glavnica u iznosu 30.013,00 kn te ostatak duga (glavnice) iznosi 38.395,00 kn.

Za kupnju hidrauličnog malčera u iznosu 81.374,00 kn (nabavna vrijednost u iznosu 66.700,00 kn i porez na dodanu vrijednost u iznosu 14.674,00 kn) ugovoren je financijski najam u bruto iznosu 20.060,00 CHF odnosno protuvrijednost 89.042,00 kn prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. Prema ugovoru o financijskom lizingu zaključenom u rujnu 2007. i planu otplate ugovoreno je učešće pri kupnji u iznosu 20.243,00 kn, glavnica u iznosu 61.131,00 kn, kamate u iznosu 7.064,00 kn i jednokratni trošak obrade zahtjeva u iznosu 604,00 kn, te otplata glavnice i kamata s obračunanim porezom na dodanu vrijednost u 60 mjesečnih obroka. Do konca 2008. otplaćena je glavnica u iznosu 20.120,00 kn te ostatak duga (glavnice) iznosi 41.011,00 kn.

Za obračunane kamate uvećane za porez na dodanu vrijednost društvo za financijski lizing ispostavljalo je mjesečne račune. U poslovnim knjigama Društva kamate su evidentirane kao trošak financiranja, a porez na dodanu vrijednost obračunan na kamate evidentiran je kao pretporez u mjesecu na koji se odnosi.

Nabava traktora putem financijskog lizinga obavljena je bez provođenja postupka javne nabave što nije u skladu s odredbom članka 2. točke 1. Zakona o javnoj nabavi koja je važila u vrijeme zaključivanja ugovora o kupnji putem financijskog lizinga i kojom je bilo propisano da se odredbe navedenog Zakona primjenjuju, između ostalog, i na nabavu realiziranu putem kupnje na otplatu (s obvezom kupnje) odnosno putem financijskog najma (lizinga).

Za nabavu hidrauličnog malčera proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda u rujnu 2007. Za provedbu postupka nabave osnovano je stručno povjerenstvo. Odluka o osnivanju stručnog povjerenstva ne sadrži podatke o evidencijskom broju nabave, planiranu vrijednost nabave, način i uvjete plaćanja te način na koji su osigurana sredstva za nabavu, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi (koji je važio u vrijeme provođenja postupka nabave) kojom je propisan sadržaj odluke o osnivanju stručnog povjerenstva. Pozive za dostavu ponuda Društvo je uputilo šestorici natjecatelja odnosno dobavljačima koji obavljaju djelatnost trgovine. U dokumentaciji za nabavu i pozivu za dostavu ponuda kao predmet nabave navedena je dobava hidraulične ruke malčera te je dana tehnička specifikacija. Kao način plaćanja naveden je lizing bez navođenja roka i uvjeta plaćanja i načina izračuna cijene predmeta nabave što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisan sadržaj upute ponuditeljima.

U dokumentaciji za nabavu kao dokaz o sposobnosti ponuditelja naveden je samo izvod iz sudskog registra što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisan minimum dokaza koji su neophodni u postupku nabave (izvod iz sudskog registra, izvadak iz kaznene evidencije za odgovornu osobu, te dokaz o urednom izvršenju dospjelih poreznih obveza i doprinosa). Na provedeni postupak nabave pristigle su četiri ponude u kojima je ponuđena cijena stroja (bez ukupnih troškova kupnje na lizing) te je navedeno plaćanje putem lizinga. Odabrana je ponuda s najnižom cijenom u iznosu 66.700,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. S odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor o isporuci hidrauličnog malčera po cijeni iz prihvaćene ponude, te plaćanje putem lizinga. U rujnu 2007. izravnim ugovaranjem s društvom za financiranje zaključen je ugovor o financijskom lizingu kojim je ugovorena kupnja hidrauličnog malčera u bruto iznosu 20.060,00 CHF odnosno u protuvrijednost 89.042,00 kn od čega se na vrijednost stroja odnosi 81.374,00 kn (nabavna vrijednost u iznosu 66.700,00 kn i porez na dodanu vrijednost u iznosu 14.674,00 kn) i druge troškove 7.668,00 kn. Budući da se kod nabave hidrauličnog malčera putem financijskog lizinga radi o predmetu nabave kod kojeg je njegov financijski dio neodvojiv od samog predmeta nabave, Društvo je trebalo provesti jedan postupak nabave hidrauličnog malčera putem financijskog lizinga te odrediti vrijednost nabave uzimajući u obzir (osim vrijednosti stroja) iznos naknade, kamata i druge vrste troškova ostvarenih za cijelo vrijeme trajanja lizinga, odnosno za sve godine u skladu s odredbom članka 8. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi. Radi provedbe postupka nabave putem lizinga u uputama ponuditeljima za izradu ponude trebalo je odrediti sve uvjete na temelju kojih se vrši odabir ponuda.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

## 8.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane u iznosu 8.537.248,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 945.285,00 kn, obveze prema zaposlenima za neto plaće u iznosu 85.381,00 kn, obveze za poreze i doprinose iz i na plaće u iznosu 48.067,00 kn i porez na dodanu vrijednost po konačnom obračunu u iznosu 92.723,00 kn, obveze za predujmove u iznosu 3.588,00 kn, obveze prema Hrvatskim vodama za obračunatu, a nenaplaćenu naknadu za korištenje i zaštitu voda u iznosu 422.404,00 kn i sredstva primljenih potpora u ranijim godinama iz raznih izvora (ministarstva, jedinice lokalne samouprave, te Hrvatskih voda) namijenjenih za izgradnju vodnih građevina na području Općine i nabavu komunalne opreme u iznosu 6.939.800,00 kn (potpore iskazane kao odgođeni prihod priznat će se kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine). Kratkoročne obveze koncem 2008. veće su za 393.551,00 kn ili 4,8% u odnosu na kratkoročne obveze koncem 2007. Iskazano povećanje odnosi se na obveze prema dobavljačima za nabavu roba, radova i usluga. Dospjele obveze koncem godine iznose 653.220,00 kn i odnose se na obveze prema dobavljačima.

Pojedinačno najveći iznos obveze odnosi se na dospjelu obvezu prema drugom komunalnom društvu u iznosu 486.235,00 kn za obračunane radove na izgradnji glavnog opskrbnog cjevovoda Dalj-Aljmaš-Erdut u 2004. i 2005. Prema obrazloženju direktora Društva obveza nije podmirena zbog utvrđenih nedostataka na izgrađenom objektu. U 2009. vodoopskrbni objekt stavljen je u probni rad te se predviđa dobivanje uporabne dozvole u siječnju 2010.

## 9. KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve iskazani su na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 293.469,00 kn. Odnose se na upisani kapital u iznosu 28.700,00 kn, kapitalne rezerve u iznosu 9.785,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 12.432,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 242.552,00 kn.

## 10. NALAZ

### Planiranje

- 1.1. Za 2008. Društvo je donijelo financijski plan. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 3.901.500,00 kn, rashodi u iznosu 3.640.000,00, te dobit u iznosu 261.500,00 kn. Drugi planski dokumenti nisu doneseni, a obveza planiranja nije utvrđena aktima Društva. S obzirom da se poslovanje Društva najvećim dijelom odnosi na obavljanje komunalnih djelatnosti, da Društvo održava, koristi i upravlja postojećim objektima komunalne infrastrukture, da je u ranijim godinama bilo investitor u izgradnji novih vodnih građevina za područje jedinice lokalne samouprave, za što je primalo namjenska sredstva iz raznih izvora, radi ekonomičnog i racionalnog obavljanja iz djelokruga Društva, potrebno je utvrditi ciljeve poslovanja, te predvidjeti potrebna sredstva za ostvarivanja ciljeva. Državni ured za reviziju je mišljenja da je obvezu planiranja osnivač trebao utvrditi i aktima Društva, kako bi usvojeni planski dokumenti bili polazna osnova za rukovođenje Društvom.

Državni ured za reviziju predlaže utvrđivanje obveze donošenja financijskih i operativnih planova, te strateškog plana poslovanja i donošenje spomenutih planova.

- 1.2. *Društvo prihvaća nalaz, te navodi da su za 2010. doneseni spomenuti planovi.*

### Obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe

- 2.1. Djelatnost javne vodoopskrbe Društvo obavlja bez pribavljene vodopravne dozvole i koncesije za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe što nije u skladu s odredbama članaka 129. i 143. točke 1. Zakona o vodama prema kojoj je vodopravna dozvola i koncesija na vodama i javnom vodnom dobru potrebna za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe. Zahtjev za dodjelu koncesije Društvo nije podnijelo jer, prema obrazloženju direktora Društva, ne ispunjava posebne uvjete za dodjelu koncesije propisane odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o posebnim uvjetima za obavljanje vodoopskrbne djelatnosti, a koji se odnose minimalnu tehničku opremljenost i stručnu osposobljenost zaposlenika.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje vodoopskrbne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 2.2. *Društvo prihvaća nalaz. U očitovanju navodi da su poduzete određene radnje kako bi u što kraćem vremenskom periodu podnijeli zahtjev za pribavljanje vodopravne dozvole.*

### Prihodi

- 3.1. U 2008. prihodi su planirani u iznosu 3.901.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.873.519,00 kn, što je za 27.981,00 kn ili 0,7% manje od plana.

U okviru prihoda od prodaje iskazana su u iznosu 343.958,00 kn namjenska sredstva za održavanje vodoopskrbnog sustava uključena u cijenu vode. Ova sredstva uključena su u cijenu vode na temelju prethodne suglasnosti općinskog poglavarstva na cjenik komunalnih usluga iz svibnja 2006. u iznosu 1,25 kn po m<sup>3</sup>.

Zaključkom općinskog poglavarstva iz svibnja 2007. utvrđeno je da se ova sredstva ustupaju Društvu, te da ih Društvo treba namjenski koristiti. Prema odredbi članka 20. stavka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga u skladu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu.

U stavku 4. istog članka propisano je da se naplaćena sredstva u cijeni komunalne usluge za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doznačuju u proračun jedinice lokalne samouprave. S obzirom na navedeno, iznose za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, odnosno namjenu sredstava treba utvrditi općinsko vijeće spomenutim programom koji se donosi za svaku kalendarsku godinu, a naplaćena sredstva Društvo treba doznačiti u proračun Općine. Prema podacima iz poslovnih knjiga, Društvo je tijekom 2008. kroz cijenu vode obračunalo 343.958,00 kn namjenskih sredstava za vodu koja su u cijelosti iskazana u okviru prihoda razdoblja, a korištena su za tekuće održavanje vodoopskrbnog sustava.

Prihodi od godišnjih grobnih naknada iskazani su u iznosu 163.320,00 kn, a odnose se na naplaćene prihode. Prema izvanknjigovodstvenoj evidenciji potraživanja za godišnju grobnu naknadu koncem 2008. iznose 153.770,00 kn. S obzirom da se prihodi od godišnjih grobnih naknada iskazuju samo kada su naplaćeni, u poslovnim knjigama Društva iskazani su prihodi i potraživanja za godišnju grobnu naknadu za 2008. u manjem iznosu za 153.770,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom točke 1.3.2. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja kojom je propisano da se financijski izvještaji trebaju sastavljati na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja na temelju koje se učinci transakcija i drugih događaja priznaju kada nastanu, a ne kad se primi ili isplati novac ili njegov ekvivalent.

U okviru prihoda od drugih usluga iskazani su u iznosu 224.984,00 prihodi od izgradnje vodovodnih priključaka koji se odnose na prihode od izvedbe vodovodnih priključaka (troškovi rada i utrošenog materijala) u iznosu 169.984,00 kn i obračunanu naknadu za priključenje građevina na objekt za opskrbu pitkom vodom u iznosu 55.000,00 kn. Za izradu vodovodnih priključaka Društvo ispostavlja račune za izvedene radove i utrošeni materijal, a u cijeni izrade vodovodnog priključka uključena je i naknada za priključenje. Radovi, utrošeni materijal i naknada za priključenje obračunani su na temelju cjenika komunalnih usluga iz veljače 2008. na koji je prethodnu suglasnost dalo općinsko poglavarstvo. Prema odredbi članka 35. stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu naknada za priključenje prihod je proračuna jedinice lokalne samouprave namijenjena za financiranje građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s programom građenja objekata i uređaja koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu. U skladu s odredbom članka 34. navedenog Zakona visinu naknade za priključenje utvrđuje predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave svojom odlukom. S obzirom na navedeno, općinsko vijeće trebalo je svojom odlukom utvrditi visinu naknade za priključenje i namjenu tih sredstava spomenutim programom koji se donosi za svaku kalendarsku godinu, a sredstva naknade za priključenje trebala su se naplaćivati u proračun Općine. Prema podacima iz poslovnih knjiga, Društvo je tijekom 2008. kroz cijenu izvedbe vodovodnog priključka obračunalo sredstva naknade za priključenje u iznosu 55.000,00 kn, a korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže doznaku naplaćenih namjenskih sredstava za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u cijeni vode te naplatu sredstava naknade za priključenje u proračun Općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje učinaka transakcija i drugih događaja na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

### 3.2. *Društvo prihvaća nalaz.*

#### 4.1. Postupci javne nabave

Ukupna vrijednost javne nabave u 2008. iznosila je 1.896.630,00 kn. Tijekom 2008. Društvo je nabavu roba, usluga i radova obavljalo bez provođenja postupka javne nabave, jer se prema obrazloženju direktora Društva, nabavljala roba, usluge i radovi koji su po svojoj vrsti, svojstvima i namjeni različiti i čija je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost manja od 70.000,00 kn.

Bez primjene postupaka javne nabave, u 2006. i 2007. nabavljeni su putem financijskog najma (lizinga), traktor s priključcima ukupne vrijednosti nabave (nabavna vrijednost stroja, kamate i drugi troškovi) u iznosu 116.465,00 kn i hidraulični malčer ukupne vrijednosti nabave u iznosu 89.042,00 kn, što nije bilo u skladu s odredbom članka 2. točke 1. Zakona o javnoj nabavi koja je važila u vrijeme zaključivanja ugovora o kupnji putem financijskog najma i kojom je bilo propisano da se odredbe navedenog Zakona primjenjuju i na nabavu realiziranu putem financijskog najma (lizinga).

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

#### 4.2. *Društvo prihvaća nalaz.*

Društvo je u 2008. obavljalo komunalne djelatnosti koje je joj je povjerila Općina, osnivač Društva. Obavljana je djelatnost opskrba pitkom vodom, čišćenje i održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, održavanje groblja, te tržnica na malo. Opskrba pitkom vodom obavljana je u četiri naselja na području Općine iz vlastitog crpilišta, a od studenog 2008. u jednom naselju opskrba se obavlja vodom nabavljenom od komunalnog društva u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave. Djelatnost javne vodoopskrbe Društvo obavlja bez pribavljene vodopravne dozvole i koncesije za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe. U cijeni vode uključena su od 2006. namjenska sredstva za vodu u iznosu 1,25 kn po m<sup>3</sup> i u 2008. su obračunana u iznosu 343.958,00 kn, a namjenu sredstava nije utvrdilo općinsko vijeće i sredstva nisu doznačena u proračun Općine. Društvo je u 2008. ostvarilo prihode od naknada za priključenje na objekt za opskrbu pitkom vodom u iznosu 55.000,00 kn iako je spomenuta naknada prihod proračuna Općine. Društvo je za 2008. ostvarilo prihode u iznosu 3.873.519,00 kn, rashode u iznosu 3.630.967,00 kn i dobit u iznosu 242.552,00 kn. Društvo obavlja djelatnost na području posebne državne skrbi (područje prve skupine) i oslobođeno je plaćanja poreza na dobit ostvarenog u 2008.



Potraživanja su na koncu 2008. iskazana u iznosu 953.715,00 kn i veća su za 490.614,00 kn ili 106,0% u odnosu na potraživanja iskazana koncem 2007., a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 949.453,00 kn i potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 4.262,00 kn. Iskazano povećanje najvećim se dijelom odnosi se na povećanje potraživanja od Općine zbog više ugovorenih i izvedenih radova tijekom 2008. na uređenju javnih objekata i obnovi prometne signalizacije, te se i pojedinačno najveći iznos potraživanja od kupaca odnosi na potraživanja od Općine u iznosu 518.116,00 kn (54,6% ukupno iskazanih potraživanja). Spomenuta potraživanja od Općine najvećim dijelom naplaćena su u prvoj polovici 2009. Obveze koncem 2008. iznose 8.616.654,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 79.406,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 8.537.248,00 kn. Dugoročne obveze u iznosu 79.406,00 kn odnose se na obveze po dva ugovora o financijskom lizingu i manje su za 32.253,00 kn ili 28,9% u odnosu na dugoročne obveze iskazane koncem 2007. Kratkoročne obveze u iznosu 8.537.248,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 945.285,00 kn, obveze prema zaposlenima za neto plaće u iznosu 85.381,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 140.790,00 kn, obveze za predujmove u iznosu 3.588,00 kn, obveze prema Hrvatskim vodama za obračunatu, a nenaplaćenu naknadu za korištenje i zaštitu voda u iznosu 422.404,00 kn i sredstva primljenih potpora u ranijim godinama iz raznih izvora namijenjenih za izgradnju vodnih građevina na području Općine i nabavu komunalne opreme u iznosu 6.939.800,00 kn i veće su za 393.551,00 kn ili 4,8% u odnosu na kratkoročne obveze iskazane koncem 2007. Iskazano povećanje odnosi se na obveze prema dobavljačima za nabavu roba, radova i usluga. Dospjele obveze koncem godine iznose 653.220,00 kn i odnose se na obveze prema dobavljačima. Tijekom godine Društvo nije imalo blokiran žiro račun, te je redovito isplaćivalo plaće i podmirivalo obveze.

### III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Čvorkovac d.o.o. Dalj za 2008. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Djelatnost javne vodoopskrbe Društvo obavlja bez pribavljene vodopravne dozvole i koncesije za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe (točka 2.1. Nalaza).
  - Tijekom 2008. kroz cijenu vode obračunata su u iznosu 343.958,00 kn namjenska sredstva za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1,25 kn po m<sup>3</sup> i u cijelosti su iskazana kao prihod razdoblja, a namjenu sredstava nije utvrdilo općinsko vijeće i sredstva nisu doznačena u proračun Općine što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naknada za priključenje građevina na objekt za opskrbu pitkom vodom obračunana u 2008. u iznosu 55.000,00 kn iskazana je kao prihod od izgradnje vodovodnih priključaka, a prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu naknada za priključenje je prihod proračuna Općine namijenjen za financiranje građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prihodi i potraživanja za godišnju grobnu naknadu iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu 163.320,00 kn, a trebali su biti iskazani u iznosu 317.090,00 kn te su u poslovnim knjigama Društva prihodi i potraživanja za grobnu naknadu iskazani u manjem iznosu za 153.700,00 kn (točka 3.1. Nalaza).
  - Ukupna vrijednost javne nabave u 2008. iznosila je 1.896.630,00 kn. Bez primjene postupaka nabave, izravnim ugovaranjem, nabavljen je traktor s priključcima u iznosu 116.465,00 kn i hidraulični malčar u iznosu 89.042,00 kn kupljeni putem financijskog lizinga što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 4.1. Nalaza).

### IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Društvo nema nadzorni odbor, a Društvo nadzire skupština.

2. Uprava

Goran Šlingar, direktor od 1. siječnja do 20. svibnja 2008.

Anđelka Tomašević, vršitelj dužnosti direktora od 20. svibnja 2008.