



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

IVKOM D.D., IVANEC

Varaždin, listopad 2009.

## SADRŽAJ

Stranica

---

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2005.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	5
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	6
4.1.	Poslovne knjige i finacijski izvještaji	6
4.2.	Planiranje	8
5.	PRIHODI	9
5.1.	Poslovni prihodi	9
5.1.1.	Prihodi od prodaje	10
5.1.2.	Drugi poslovni prihodi	16
5.2.	Finacijski prihodi	18
6.	RASHODI	18
6.1.	Poslovni rashodi	18
6.1.1.	Materijalni troškovi	19
6.1.2.	Troškovi osoblja	22
6.1.3.	Amortizacija i vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine	22
6.1.4.	Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	23
6.1.5.	Drugi troškovi poslovanja	23
6.2.	Finacijski rashodi	24
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	25
7.1.	Dugotrajna imovina	25
7.2.	Kratkotrajna imovina	31
7.2.1.	Potraživanja	31
7.2.2.	Novčana sredstva	32
7.3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi	32
8.	OBVEZE	32
8.1.	Kratkoročne obveze	32
8.2.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	33
9.	KAPITAL I PRIČUVE	34
10.	NALAZ	35
III.	MIŠLJENJE	40
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	41



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

Klasa: 041-01/09-02/1  
Urbroj: 613-07-09-6

Varaždin, 16. listopada 2009.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA  
DRUŠTVA IVKOM D.D., IVANEC 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 Ivkom d.d., Ivanec (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. kolovoza do 16. listopada 2009.

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. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2005.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju finansijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2005., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se dugotrajna imovina koja se sufinancira iz vanjskih izvora prati prema standardnim kalkulacijama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Postupci nabave nisu u svim slučajevima provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

## II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

### 1. PRAVNA REGULATIVA

Zakoni i propisi koji normativno uređuju poslovanje su:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Hrvatski standardi finansijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07 i 156/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 147/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07 i 34/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Zakon o vodama (Narodne novine 107/95 i 150/205),
- Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 107/95, 19/96, 88/98 i 150/05),
- Zakon o tržištu plina (Narodne novine 40/07 i 152/08),

- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 150/02, 26/03, 82/04, 178/04 i 38/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 18/06, 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05 i 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinog rječnika javne nabave (CVP) (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09),
- Uredba o provođenju nadzora kroz obavljanje preventivno – instruktivne djelatnosti (Narodne novine 54/08),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o oblicima, načinima i uvjetima izobrazbe u sustavu javne nabave (Narodne novine 54/08) i
- drugi propisi.

## 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo posluje pod nazivom Ivkom dioničko društvo za komunalne poslove, Ivanec. Upisano je kod Trgovačkog suda u Varaždinu 5. srpnja 1995. s temeljnim kapitalom 18.622.500,00 kn. Prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima odluku o povećanju temeljnog kapitala iz sredstava Društva donijela je glavna skupština u lipnju 2004., te je utvrđeno da se temeljni kapital povećava na teret pričuva za 330.750,00 kn i iznosi 18.953.250,00 kn. Nadalje, na temelju Ugovora o pripajanju od 26. lipnja 2006. Društvu su pripojena dva trgovačka društva (Ivkom-vodoopskrba i Ivkom-odvodnja), te je temeljni kapital Društva povećan za 11.192.130,00 kn i iznosi 30.145.380,00 kn. Temeljni kapital Društva podijeljen je na 81 474 dionica, a nominalni iznos jedne dionice iznosi 370,00 kn. Sjedište Društva je u Ivancu, Vladimira Nazora 96/b. Matični broj subjekta je 070000553. Usklađenje općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima obavljeno je u srpnju 1995. Posljednje izmjene Statuta Društva donesene su u rujnu 2008.

U strukturi temeljnog kapitala Društva grad Ivanec (dalje u tekstu: Grad) sudjeluje sa 47 720 dionica ili 58,6%, grad Lepoglava sa 13 036 dionica ili 16,0%, te četiri općine sa ukupno 20 718 dionica ili 25,4% od ukupnog broja dionica.

Prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji poslova koji je donijela uprava 28. veljače 2006. rad Društva organiziran je kroz sektore, radne jedinice, službe i odjele i to: sektor općih, pravnih i kadrovskih poslova, sektor računovodstva i financija, tehnički sektor, službu nabave i skladišta, te službu mehanizacije i mehaničke radionice. Unutar sektora mogu se organizirati radne jedinice, pogoni, radionice i druge manje organizacijske cjeline. Tehnički sektor čine radne jedinice distribucija plina, vodovod, odvodnja, groblja, zbrinjavanje otpada, sajmište i tržnica, parking i održavanje javnih površina.

Predmet poslovanja Društva su djelatnosti:

- proizvodnja metalnih konstrukcija i dijelova,
- proizvodnja građevinske stolarije od metala,
- opći mehanički radovi,
- proizvodnja plina, distribucija plinovitih goriva,
- skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode,
- iznajmljivanje građevinskih strojeva i opreme s rukovateljem,
- održavanje i popravak motornih vozila,
- prijevoz robe (tereta) cestom,
- uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća i slične djelatnosti,
- pogrebne i prateće djelatnosti,
- reciklaža metalnih ostataka i otpadaka,
- reciklaža nemetalnih ostataka i otpadaka,
- opskrba plinom,
- održavanje sistema za distribuciju plina,
- montažerski radovi na distribucijskom sistemu,
- ispitivanje plinonepropusnosti,
- građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom,
- obrada podataka, održavanje groblja, obavljanje pogrebnih poslova, te ostale uslužne djelatnosti,
- održavanje čistoće,
- održavanje javnih površina,
- održavanje nerazvrstanih cesta, prometnica, prometne signalizacije, pauk služba, promet u mirovanju, te uređenje i održavanje – naplata parkirališta,
- tržnice na malo,
- obavljanje dimnjačarskih usluga, te
- sajmište.

Prema Statutu Društvo može bez upisa u sudski registar obavljati i druge djelatnosti, koje služe djelatnosti upisanoj u sudski registar, koje se uobičajeno obavljaju uz tu djelatnost u manjem opsegu ili povremeno.

Organi Društva do 10. rujna 2008. bili su glavna skupština, nadzorni odbor i uprava (direktor). Glavna skupština Društva donijela je 10. rujna 2008. izmjene i dopune Statuta koje se odnose na nadzorni odbor i upravu Društva. Prema odredbama izmjena i dopuna Statuta organi Društva su glavna skupština, upravni odbor i izvršni direktor. Glavna skupština je organ u kome dioničari ostvaruju svoja upravljačka prava, a može donositi odluke ako u njenom radu sudjeluju dioničari čija ukupna vrijednost dionica iznosi više od 51,0% vrijednosti temeljnog kapitala Društva. Društvo ima upravni odbor sastavljen od sedam članova. Šest članova bira glavna skupština na prijedlog dioničara, a jednog člana svojom odlukom imenuje radničko vijeće. Članovi upravnog odbora biraju se na četiri godine i mogu biti ponovno birani. Izvršnog direktora Društva čini jedan član kojeg imenuje i opoziva upravni odbor, a mandat traje pet godina, uz mogućnost ponovnog imenovanja. Direktor Društva odnosno izvršni direktor u 2008., te u vrijeme obavljanja revizije je Srećko Kramarić.

Osim Statuta doneseni su sljedeći opći akti:

- Pravilnik o zaštiti od požara,
- Odluka o imenovanju osoba odgovornih za nadzor sigurnosti daljnjeg pogona plinske distributivne mreže,
- Odluka o imenovanju službe za provođenje hitnih intervencija u slučaju akcidenta,
- Postupak po dojavi kvarova i akcidenta na plinskoj distribucijskoj mreži,

- Pravilnik o radu i održavanju objekata za odvodnju i uređaja za obradu otpadnih voda,
- Pravilnik o zbrinjavanju svih vrsta otpada iz tehnološkog procesa i mulja iz procesa otpadnih voda,
- Operativni plan interventnih mjera u slučaju izvanrednog zagađenja,
- Terminski plan nadzora podzemnih plinovoda,
- Terminski plan nadzora kritičnih mjesta plinovoda na nepropusnost,
- Klasifikacija plinske mreže,
- Pravilnik o zaštiti na radu,
- Pravilnik o primjeni računovodstvenih politika,
- Operativni plan interventnih mjera u slučaju zagađenja otpadnih voda,
- Pravilnik o radu i organizaciji, te održavanju odvodnog sustava,
- Plan Društva za zaštitu pitkih voda od zagađivanja na području vodovoda kojima upravlja,
- Operativni plan interventnih mjera u slučaju zagađenja izvorišta na području vodovoda kojima upravlja Društvo,
- Pravilnik o radu,
- Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova, te
- Operativni plan intervencija u zaštiti okoliša.

Uvjeti rada, prava i obveze zaposlenika i poslodavca, organizacija rada, plaće i druga pitanja u svezi s radom određeni su Pravilnikom o radu, a radna mjesta utvrđena su Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova, koji su doneseni u veljači 2006. Prava i obveze zaposlenika u organiziranju i provođenju mjera zaštite na radu određena su Pravilnikom o zaštiti na radu iz studenoga 2002.

### 3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Unutarnje kontrole osiguravaju ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija i za njih odgovara uprava Društva.

Društvo koristi program putem računala koji obuhvaća računovodstveno poslovanje. Unos podataka u poslovne knjige obavljaju zaposlenici u knjigovodstvu Društva na temelju knjigovodstvene dokumentacije. Knjigovodstvena dokumentacija nije u svim slučajevima ovjerena od ovlaštene osobe za zastupanje poduzetnika ili osobe na koju je prenesena ovlast. Prema odredbi članka 6. Zakona o računovodstvu, osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna.

Državni ured za reviziju nalaže ovjeravanje knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Odabrana tehnika obrade knjigovodstvenih podataka omogućuje kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje unesenih podataka, mogućnost uporabe podataka i dobivanja uvida u promet i stanje konta glavne knjige, te u kronologiju obavljenog unosa poslovnih promjena. Pristup podacima i mogućnost izmjene podataka u informacijskom sustavu imaju točno određene osobe uz aktiviranje korisničke prijave za rad na programu. Arhiviranje podataka obavlja se svakodnevno.

Društvo je tijekom 2008. imalo 98 zaposlenika. Služba za unutarnju reviziju nije uspostavljena.

Uočene nepravilnosti kod nabave roba i radova, evidentiranja sredstava sadržanih u cijeni odvoza i zbrinjavanja otpada, te kod evidentiranja potraživanja za sufinanciranje izgradnje građevina za odvodnju posljedica su nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju predlaže uspostavljanje djelotvornog sustava unutarnjih kontrola.

#### 4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

##### 4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

###### - Poslovne knjige

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja temeljne financijske izvještaje prema propisima za srednje poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Unos podataka u poslovne knjige obavlja se putem računala. U skladu s odredbama članka 8. Zakona o računovodstvu ustrojene su glavna knjiga i dnevnik, te pomoćne knjige. Podaci evidentirani u poslovnim knjigama jednaki su podacima iskazanim u financijskim izvještajima.

Društvo u cijeni komunalne usluge zbrinjavanja otpada prikuplja sredstva naknade za povećani komunalni standard i sredstva za sanaciju odlagališta otpada na području Grada i pet jedinica lokalne samouprave. Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za 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. Iznosi za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u računu za isporučenu komunalnu uslugu iskazuju se posebno i ta se sredstva doznaju u proračun jedinice lokalne samouprave, a mogu se upotrebljavati isključivo za te namjene. Sredstva naknade za povećani komunalni standard zbirno su evidentirana na jednom računu, te sredstva za sanaciju odlagališta otpada na drugom računu. O prikupljenim i utrošenim sredstvima Društvo dostavlja izvješća Gradu, dok drugim jedinicama lokalne samouprave na području kojih su sredstva prikupljena izvješća nisu dostavljena. Za sredstva za sanaciju odlagališta otpada Društvo, Grad i pet jedinica lokalne samouprave s područja kojih se komunalni otpad odlaže i zbrinjava na odlagalištu na području Grada, zaključili su u srpnju 2006. ugovor kojim je utvrđeno da navedenih pet jedinica lokalne samouprave svoja sredstva, odnosno potraživanja od Društva ustupaju Gradu. Zbog ustupljenih sredstava odnosno potraživanja, navedena sredstva prihod su proračuna Grada i namijenjena su isključivo za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Društvo je obvezno sredstva na zahtjev Grada uplatiti na njegov žiro račun, odnosno koristiti i trošiti isključivo po nalogu Grada. O visini prikupljenih sredstava i njihovom utrošku Društvo je obvezno podnositi polugodišnje izvješće Gradu i jedinicama lokalne samouprave na području kojih su sredstva prikupljena. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze Društva prema navedenih pet jedinica lokalne samouprave, te nisu evidentirana njihova ustupanja potraživanja Gradu.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje izvješća o prikupljenim i utrošenim



sredstvima u cijeni komunalne usluge zbrinjavanja otpada svim jedinicama lokalne samouprave na području kojih su prikupljena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U poslovnim knjigama Društva na dan 31. prosinca 2008. evidentirana su neutrošena sredstva naknade za povećani komunalni standard u iznosu 804.105,00 kn, dok su u izvješću koje je dostavljeno Gradu za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. neutrošena sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana u iznosu 48.671,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti stanje neutrošenih sredstava naknade za povećani komunalni standard na dan 31. prosinca 2008.

U poslovnim knjigama Društva koncem 2008. na temelju ugovora o sufinanciranju radova izgradnje građevina odvodnje u jednom naselju, kojim je financiranje izvedenih radova u 2008. utvrđeno u 2009., nisu iskazana potraživanja od Grada u iznosu 359.558,00 kn. Prema odredbi članka 8. Zakona o računovodstvu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja. Navedena potraživanja nisu obuhvaćena ni popisom imovine. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu poduzetnika, poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže sveobuhvatni popis imovine u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Odluku o godišnjem popisu i osnivanju komisija za popis imovine na dan 31. prosinca 2008. donio je direktor 12. prosinca 2008., te su sastavljene upute za obavljanje popisa. Popisom su obuhvaćena novčana sredstva na žiro računu i blagajna, vrijednosni papiri, potraživanja i obveze, sitni inventar, ambalaža i auto gume, osnovna sredstva, auto dijelovi i elektromaterijal, te građevni materijal, o čemu su sastavljena zasebna izvješća. Popisom nisu utvrđena značajnija odstupanja od knjigovodstvenog stanja. Predložen je otpis sitnog inventara zbog oštećenja u iznosu 197.605,00 kn, opreme za proizvodnju knjigovodstvene vrijednosti 4.200,00 kn, printera knjigovodstvene vrijednosti 2.373,00 kn i uredskog namještaja knjigovodstvene vrijednosti 92,00 kn. Zakonski predstavnik je donio Odluku o usvajanju izvješća o popisu sa stanjem na dan 31. prosinca 2008., te je navedeno provedeno u poslovnim knjigama.

- Temeljni financijski izvještaji

Društvo je za 2008. sastavilo temeljne financijske izvještaje i to bilancu, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom tijeku, izvještaj o promjenama kapitala i bilješke uz financijske izvještaje. Prilikom sastavljanja financijskih izvještaja primijenjene su odredbe Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja. Primjena standarda financijskog izvještavanja propisana je odredbama članka 13. Zakona o računovodstvu.

U računu dobiti i gubitka iskazani su ukupni prihodi u iznosu 31.668.428,00 kn, ukupni

rashodi u iznosu 31.778.154,00 kn, te ostvareni gubitak u iznosu 109.726,00 kn. U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. aktiva i pasiva iskazane su u iznosu 93.878.858,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 81.678.864,00 kn, kratkotrajne imovine u iznosu 12.001.366,00 kn, te plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunanih prihoda u iznosu 198.628,00 kn. Pasiva se sastoji od kapitala i rezervi u iznosu 40.968.028,00 kn, kratkoročnih obveza u iznosu 2.986.095,00 kn, te odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 49.924.735,00 kn.

U skladu s odredbama Hrvatskog računovodstvenog standarda 3, računovodstvene politike primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja objavljene su u bilješkama uz financijske izvještaje.

- Izvješće komercijalne revizije

Reviziju financijskih izvještaja za 2008. obavilo je društvo za reviziju, računovodstvo i porezno savjetovanje. Mišljenje revizije je da financijski izvještaji za 2008. istinito i fer prikazuju, u svim materijalno značajnim odrednicama, financijsko stanje Društva na dan 31. prosinca 2008., rezultat poslovanja, promjene u novčanom tijeku i promjene u kapitalu za 2008. u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Kao činjenice koje ne utječu na mišljenje navodi se da Društvo vodi sudski spor zbog zakonske zatezne kamate u iznosu 142.406,00 kn, a za koje obveze nisu formirana rezerviranja.

#### 4.2. Planiranje

Godišnji plan Društva za 2008. donesen je u ožujku 2008. odnosno nije donesen prije početka godine na koju se odnosi. Izmjene i dopune plana tijekom godine nisu donesene. Godišnji plan sadrži financijski plan i plan radova na infrastrukturi, te plan investicija odnosno nabavka nove opreme, uz utvrđene izvore financiranja.

Financijskim planom ukupni prihodi planirani su u iznosu 33.350.000,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 33.230.000,00 kn. Planirani prihodi i rashodi nisu raspoređeni prema računima računskog plana. Najznačajniji iznos prihoda planiran je od djelatnosti opskrbe i distribucije plinom u iznosu 20.800.000,00 kn ili 62,4% ukupno planiranih prihoda. Najznačajniji rashodi planirani su za utrošenu energiju u iznosu 15.950.000,00 kn ili 48,0%, te plaće zaposlenika u iznosu 8.100.000,00 kn ili 24,4% ukupno planiranih rashoda. Godišnjim planom radova na komunalnoj infrastrukturi planirana je izgradnja objekata vodoopskrbe u iznosu 2.622.700,00 kn, odvodnje u iznosu 1.225.000,00 kn, distribucije plina u iznosu 213.400,00 kn, te drugi radovi (sanacija odlagališta komunalnog otpada, radovi na sanaciji terena groblja i izgradnja postrojenja sortirnice otpada) u ukupnom iznosu 5.700.000,00 kn. Financiranje je predviđeno vlastitim sredstvima, sredstvima proračuna i Fonda za zaštitu okoliša.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana prije početka godine na koju se odnosi, te tijekom godine donošenje izmjena i dopuna financijskog plana, planiranje svih prihoda financijskim planom, te planiranje prihoda i rashoda prema računima računskog plana.

#### 5. PRIHODI

Prihodi Društva za 2008. financijskim planom planirani su u iznosu 33.350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.668.428,00 kn, što je za 1.681.572,00 kn ili 5,0% manje od plana.

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

Tablica broj 1

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

u kn

Red. broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u%
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	33.350.000,00	31.453.990,00	94,3	99,3
1.1.	Prihodi od prodaje	33.350.000,00	26.503.044,00	79,5	83,7
1.2.	Drugi poslovni prihodi	-	4.950.946,00	-	15,6
2.	Financijski prihodi	-	214.438,00	-	0,7
	Ukupno	33.350.000,00	31.668.428,00	95,0	100,0

Ostvareni prihodi odnose se na poslovne prihode u iznosu 31.453.990,00 kn ili 99,3% i financijske prihode u iznosu 214.438,00 ili 0,7% od ukupno ostvarenih prihoda. Poslovni prihodi odnose se na prihode od prodaje u iznosu 26.503.044,00 kn i druge poslovne prihode u iznosu 4.950.946,00 kn.

Financijskim planom nisu planirani drugi poslovni prihodi u iznosu 4.950.946,00 kn, te financijski prihodi u iznosu 214.438,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom planirati sve prihode kako bi bila moguća usporedba planiranih s ostvarenim veličinama.

Prihodi Društva priznaju se u skladu s odredbama Hrvatskih financijskih standarda 15. točka 26. U okviru poslovnih prihoda Društva priznati su prihodi koji su nastali uključivanjem obračunane amortizacije u prihod u ukupnom iznosu 1.920.072,00 kn, a koja je evidentirana ulaganjem tuđih izvora financiranja u izgradnju komunalnih objekata. Na amortizaciju obračunanu u 2008. vezano uz imovinu financiranu iz tuđih izvora odnosi se iznos 722.174,00 kn, te na amortizaciju obračunanu prethodnih godina, a koja je evidentirana u prihodima za 2008. zbog promjene računovodstvene politike iznos 1.197.898,00 kn. Promjena računovodstvene politike opisana je u točki 8.2. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja.

#### 5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 33.350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.453.990,00 kn, što je za 1.896.010,00 kn ili 5,7% manje od plana. Odnose se na prihode od prodaje u iznosu 26.503.044,00 kn, te druge poslovne prihode u iznosu 4.950.946,00 kn.

##### 5.1.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje planirani su u iznosu 33.350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.503.044,00 kn, što je za 6.846.956,00 kn ili 20,5% manje od plana. Odnose se na prihode od distribucije plina u iznosu 15.527.627,00 kn, zbrinjavanja i odlaganja komunalnog otpada u iznosu 3.719.203,00 kn, obračunane potrošnje vode i odvodnje u iznosu 3.343.468,00 kn, groblja u iznosu 1.371.541,00 kn, druge prihode u iznosu 1.314.131,00 kn, održavanja i čišćenja javnih površina u iznosu 599.371,00 kn, parkirališta u iznosu 530.882,00 kn, te sajmišta i tržnice u iznosu 96.821,00 kn.

- Prihodi od distribucije plina

Prihodi od distribucije plina planirani su u iznosu 21.800.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.527.627,00 kn, što je za 6.272.373,00 kn ili 28,8% manje od plana. Odnose se na prihode od naplate distribuiranog plina domaćinstvima u iznosu 8.479.004,00 kn i pravnim osobama u iznosu 5.368.544,00 kn, uključivanjem obračunane amortizacije u prihod u iznosu 1.520.808,00 kn, plinske priključke u iznosu 136.557,00 kn, te ispitivanje plinskih instalacija, hitne popravke i intervencije u iznosu 22.714,00 kn.

Tijekom 2008. od dobavljača je nabavljeno 8.876 m<sup>3</sup> plina, od čega je potrošačima distribuirano 8.645 m<sup>3</sup>, dok se 231 m<sup>3</sup> ili 2,6% plina odnosi na gubitak u mreži.

Distribucija plina odnosno prodaja plina obavlja se za pravne osobe i domaćinstva, a prodajna cijena utvrđena je u iznosu 1,94 kn za m<sup>3</sup>, a sastoji se od nabavne cijene plina u iznosu 1,07 kn, transportne tarife u iznosu 0,182 kn, distributivne razlike u iznosu 0,24 kn, toplinske vrijednosti u iznosu 0,03 kn, faktora gubitka u iznosu 0,07 kn, te poreza na dodanu vrijednost u iznosu 0,35 kn. Kalkulaciju za prodajnu cijenu prirodnog plina koja je bila važeća u 2008. donio je direktor u travnju 2004.

Opće uvjete prodaje prirodnog plina kao javne usluge kojim su utvrđeni međusobni odnosi između distributera odnosno isporučitelja javne usluge prodaje prirodnog plina i kupca plina na području Grada, općine Klenovnik, te dijelu grada Novi Marof, na kojem području distributer obavlja distribuciju plina donijela je uprava Društva u rujnu 2003. Pod distribucijom plina smatra se opskrba plinom krajnjih kupaca distribucijskim sustavom plinovoda. Obračun i potrošnja plina utvrđuje se na temelju očitovanja plinomjera. Plinomjeri kod pravnih osoba očitavaju se dva puta mjesečno, a naplata se obavlja na temelju ispostavljenih izlaznih računa, dok se plinomjeri u domaćinstvima očitavaju dva puta godišnje, a naplata se obavlja na temelju ispostavljenih akontacijskih uplatnica za razdoblje od šest mjeseci, kada se na temelju stvarne potrošnje ispostavlja konačni obračun. Za plaćanje pravnih osoba izvan ugovorenog roka obračunavaju se zatezne kamate, a opomene za neplaćena potraživanja i obračuni zateznih kamata dostavljaju se dva puta godišnje. Na dan 31. prosinca 2008. potraživanja za prodani plin iznose 954.235,00 kn.

- Prihodi od zbrinjavanja i odlaganja komunalnog otpada

Prihodi od zbrinjavanja i odlaganja komunalnog otpada planirani su u iznosu 4.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.719.203,00 kn, što je za 280.797,00 kn ili 7,0% manje od plana. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od zbrinjavanja i odlaganja komunalnog otpada od prostora za stanovanje u iznosu 2.075.819,00 kn i pravnih osoba u iznosu 1.524.497,00 kn.

Opći uvjeti isporuke komunalne (javne) usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada

doneseni su u rujnu 2003. Utvrđeni su uvjeti isporuke komunalnih usluga skupljanja i odvoza komunalnog otpada, te određeni međusobni odnosi između isporučitelja usluge i korisnika usluge na području Grada, grada Lepoglave, te četiri općine, na području kojih Društvo obavlja navedenu komunalnu djelatnost. U 2008. primjenjivane su cijene usluga zbrinjavanja i odlaganja komunalnog otpada utvrđene na temelju Odluke o cijenama usluga odvoza i zbrinjavanja otpada koja je donesena u listopadu 2006. za razdoblje od 1. siječnja do 1. ožujka 2008., te Odluke o cijenama usluga odvoza i zbrinjavanja otpada, s primjenom od 1. ožujka 2008. Odluke su donesene od strane direktora. Na cijene je dana suglasnost Grada.

Sveukupna cijena odvoza i zbrinjavanja otpada sadrži porez na dodanu vrijednost, sredstva naknade za povećani komunalni standard, te za sanaciju odlagališta otpada. Prethodne suglasnosti od strane jedinica lokalne samouprave na cjenike usluga su pribavljene. Potraživanja po osnovi zbrinjavanja i odlaganja komunalnog otpada od strane korisnika usluga na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 856.760,00 kn od čega se na naknadu vlasnicima nekretnina odnosi iznos 120.897,00 kn, te doprinos za sanaciju odlagališta otpada iznos 164.379,00 kn.

Sredstva naknade za povećani komunalni standard Društvo prikuplja od 2001. za potrebe mjesnog odbora na čijem području se nalazi deponij komunalnog otpada. U listopadu 2007. gradsko vijeće Grada donijelo je Odluku o utvrđivanju naknade vlasnicima nekretnina u zoni utjecaja odlagališta komunalnog otpada kojom su utvrđena mjerila, postupak i način utvrđivanja naknade koju Društvo kao nositelj stvarnog prava na građevini namijenjenoj zbrinjavanju otpada plaća Gradu, iznos naknade za namirenje umanjene tržišne vrijednosti nekretnina koje se nalaze u zoni utjecaja odlagališta komunalnog otpada, način uplate i isplate naknade vlasnicima nekretnina, te granice područja zona utjecaja odlagališta komunalnog otpada. Prema odluci Društvo je obvezno radi namirenja umanjene tržišne vrijednosti nekretnina u blizini odlagališta svaki mjesec Gradu uplaćivati naknadu koju rješenjem utvrđuje upravni odjel Grada. Naknada je utvrđena u visini 8,4% sredstava prikupljenih po osnovi zbrinjavanja otpada. Neurošena sredstva naknade za povećani komunalni standard na dan 1. siječnja 2008. iznosila su 944.194,00 kn, tijekom 2008. prikupljena su u iznosu 879.422,00 kn, što ukupno iznosi 1.823.617,00 kn. Tijekom 2008. utrošena su u iznosu 1.019.512,00 kn, te su neurošena sredstva naknade za povećani komunalni standard na dan 31. prosinca 2008. iskazana u iznosu 804.105,00 kn. Sredstva naknade za povećani komunalni standard Društvo prikuplja na području Grada i pet jedinica lokalne samouprave na području kojih obavlja uslugu zbrinjavanja i odlaganja komunalnog otpada. O visini prikupljenih sredstava i njihovom utrošku Društvo je dostavljalo izvješće Gradu, dok drugim jedinicama lokalne samouprave na području kojih su sredstva prikupljena izvješća nisu dostavljena.

Prema izvješću koje je Društvo dostavilo Gradu sredstva u iznosu 1.019.512,00 kn utrošena su za izgradnju građevina odvodnje na području naselja na kojemu se nalazi odlagalište u vrijednosti 417.355,00 kn, za odvoz komunalnog otpada s područja naselja na kojemu se nalazi odlagalište otpada, a na temelju rješenja upravnog odjela Grada na račun Grada doznačena su sredstva u iznosu 482.153,00 kn za naknade vlasnicima nekretnina u zoni utjecaja odlagališta komunalnog otpada. Prema zaključku gradskog vijeća iz veljače 1999. odvoz komunalnog otpada naselju na čijem je području odlagalište otpada obavlja se besplatno. Društvo je u 2007. i 2008. na teret naknade za povećani komunalni standard obračunalo troškove odvoza komunalnog otpada s područja naselja na čijem je području odlagalište otpada, dok ranijih godina troškovi odvoza nisu obračunani.

Sredstva za sanaciju odlagališta otpada u cijeni komunalne usluge zbrinjavanja otpada prikuplja Društvo na temelju ugovora zaključenog u srpnju 2006. s Gradom i pet jedinica

lokalne samouprave s područja kojih se komunalni otpad odlaže i zbrinjava na odlagalištu u Jerovcu, odnosno na području Grada. Ugovorom je utvrđeno da je Grad zaključio s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) ugovor o sufinanciranju prema kojemu Fond osigurava 60,0% potrebnih sredstava i Grad 40,0%. Prema ugovoru navedenih pet jedinica lokalne samouprave (grad i četiri općine) preuzelo je obvezu sufinanciranja sanacije odlagališta komunalnog otpada u dijelu obveze koju je ugovorom s Fondom preuzeo Grad, kao nositelj projekta. Sredstva uplaćuju korisnici usluge zbrinjavanja komunalnog otpada i prikupljaju se na računu Društva.

S obzirom da su navedena sredstva prihod proračuna jedinica lokalne samouprave na čijim područjima su naplaćena, ugovorom je utvrđeno da grad i četiri općine svoja sredstva, odnosno potraživanja od Društva za navedena sredstva ustupaju Gradu. Zbog ustupljenih sredstava odnosno potraživanja, navedena sredstva prihod su proračuna Grada i namijenjena su isključivo za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u Jerovcu. Društvo je dužno sredstva na zahtjev Grada uplatiti na njegov žiro račun, odnosno koristiti i trošiti isključivo po nalogu Grada. O visini prikupljenih sredstava i njihovom utrošku Društvo je obvezno podnositi polugodišnje izvješće Gradu i jedinicama lokalne samouprave na području kojih su prikupljena. Obveza grada i četiri općine traje dok se ne osigura iznos koji odgovara visini 40,0% ukupno potrebnih sredstava za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, odnosno do visine obveze Grada prema ugovoru zaključenim s Fondom, nakon čega će se utvrditi potreba daljnjeg prikupljanja navedenih sredstava i njihova namjena. U veljači 2008. zaključen je dodatak ugovoru iz srpnja 2006. kojim je utvrđeno da ukoliko iz bilo kojeg razloga prestane prikupljanje navedenih sredstava na cijenu komunalne usluge zbrinjavanja otpada, grad i četiri općine obvezni su iz svojih proračunskih sredstava osigurati i uplatiti u proračun Grada iznos koji odgovara visini sredstava za sanaciju odlagališta prikupljenih u cijeni usluge zbrinjavanja komunalnog otpada na njihovom području u godini koja prethodi nastupu okolnosti zbog kojih je prestalo prikupljanje navedenih sredstava na cijenu komunalne usluge. Prema Izvedbenom projektu predviđena vrijednost radova sanacije odlagališta otpada iznosi 25.892.867,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi nisu započeli do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.). Neutrošena sredstva na dan 1. siječnja 2008. iznosila su 1.950.640,00 kn, tijekom 2008. prikupljen je iznos 1.162.432,00 kn, što ukupno iznosi 3.113.073,00 kn. Tijekom 2008. utrošena su sredstva u iznosu 138.230,00 kn, te neutrošena sredstva za sanaciju odlagališta otpada na dan 31. prosinca 2008. iznose 2.974.843,00 kn i nalaze se na računu Društva.

- Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje

Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje planirani su u iznosu 5.600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.343.467,00 kn, što je za 2.256.533,00 kn ili 40,3% manje od plana. Odnose se na prihode od obračunane potrošnje vode za domaćinstva i pravne osobe u iznosu 3.131.851,00 kn, te odvodnje u iznosu 211.616,00 kn.

Prihodi od obračunane potrošnje vode planirani su u iznosu 5.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.131.851,00 kn, što je za 1.868.149,00 kn ili 37,4% manje od plana. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na utrošak vode od domaćinstava u iznosu 2.127.441,00 kn, pravnih osoba u iznosu 590.333,00 kn, priključke u iznosu 178.229,00 kn, te od uključivanja obračunane amortizacije u prihod u iznosu 133.261,00 kn.

Ukupna potraživanja za prihode od vodoopskrbe na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 864.343,00 kn od čega se na potrošnju vode odnosi iznos 478.070,00 kn, doprinos za razvoj iznos 165.543,00 kn, naknadu za koncesiju iznos 12.210,00 kn, naknadu

za korištenje voda iznos 106.257,00 kn, te naknadu za zaštitu voda iznos 102.263,00 kn.

Tijekom 2008. zahvaćeno je 1.447.265 m<sup>3</sup> vode, utrošeno je 921.939 m<sup>3</sup> vode, te gubici vode iznose 525.326 m<sup>3</sup> ili 36,3%.

S obzirom da su gubici vode značajni, Državni ured za reviziju nalaže istražiti uzroke gubitaka i poduzimanje radnji za njihovo smanjivanje. Na taj način pridonijet će se smanjenju troškova opskrbe vodom.

Uprava Društva donijela je u rujnu 2003. opće uvjete isporuke komunalnih (javnih) usluga opskrbe pitkom vodom kojima su utvrđeni međusobni uvjeti između isporučitelja usluge i korisnika usluge na području Grada, grada Lepoglave, te četiri općine, na području kojih isporučitelj obavlja navedenu komunalnu djelatnost.

Direktor Društva donio je u prosincu 2006. Odluku o visini cijena za isporučenu vodu, uz prethodnu suglasnost Grada. Visina cijene za isporučenu vodu iskazana je prema vodovodnim sustavima i različita je za svaki vodovodni sustav.

U tablici broj 2 daje se struktura cijene pitke vode za domaćinstva i pravne osobe

Tablica broj 2

Struktura cijene vode za domaćinstva i pravne osobe

u kn

Elementi cijene	Sustav Ivančica		Sustav Ravna gora		Sustav Sutinska – Šumi		Meljan	
	domaćinstva	pravne osobe	domaćinstva	pravne osobe	domaćinstva	pravne osobe	domaćinstva	Pravne osobe
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Osnovna cijena	1,94	2,30	4,56	7,02	5,95	8,82	2,11	2,90
Doprinos za razvoj	1,50	1,90	-	-	-	-	1,30	1,30
Naknada za koncesiju	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,80	0,08	0,08
Naknada za korištenje voda	0,80	0,80	0,80	0,80	0,80	0,80	0,80	0,80
Naknada za zaštitu voda	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90
Ukupno m <sup>3</sup> vode	5,22	5,98	6,34	8,80	7,73	10,60	5,19	5,98
PDV	0,45	0,53	1,02	1,56	1,33	1,96	0,48	0,66
Sveukupno m <sup>3</sup>	5,67	6,51	7,36	10,36	9,06	12,56	5,67	6,64

Porez na dodanu vrijednost od 22,0% obračunava se na osnovnu cijenu vode i naknadu za koncesiju.

Sredstva doprinosa za razvoj vodoopskrbe na cijenu vode Društvo prikuplja na područja Grada i dvije općine. Navedeni dodatak na osnovnu cijenu pitke vode posebno je iskazan na računima za isporučenu vodu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U poslovnim knjigama evidentiran je na posebnim računima za svaku od jedinica lokalne samouprave na području koje je prikupljen.

Neutrošena sredstva na dan 1. siječnja 2008. iznosila su 28.644,00 kn (od čega se na Grad odnosi 22.740,00 kn), tijekom 2008. prikupljen je iznos 1.094.710,00 kn (od čega na području Grada 1.038.673,00 kn), što ukupno iznosi 1.123.354,00 kn. Tijekom 2008. utrošena

su sredstva u iznosu 1.043.895,00 kn (od čega na području Grada za radove izvedene tijekom 2008. u iznosu 929.175,00 kn i radove iz 2007. iznos 71.700,00 kn, te na području jedne općine za radove u iznosu 43.020,00 kn), te neutrošena sredstva doprinosa za razvoj vodoopskrbe na cijenu vode na dan 31. prosinca 2008. iznose 79.459,00 kn (od čega se na Grad odnosi 60.538,00 kn).

Naknada za koncesiju za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe plaća se na temelju odredbi Zakona o vodama i Odluke Vlade Republike Hrvatske o dodijeli koncesije za zahvaćanje vode za potrebe javne vodoopskrbe.

Za zahvaćanje vode iz izvorišta na Ivančici i Ravnoj gori; Žgano vino, Bistrica, Beli zdenci, Šumi, Ravna gora i Sutinska zaključen je u kolovozu 1999. ugovor o koncesiji za zahvaćanje voda za javne potrebe s Državnom upravom za vode s rokom 20 godina. Godišnja koncesijska naknada određena je u visini 10,0% naknade za korištenje voda i iznosi 0,08 kn/m<sup>3</sup>. Obveza za naknadu za koncesiju koncem 2008. iskazana je u iznosu 19.936,00 kn.

Naknadu za korištenje voda od pravnih i fizičkih osoba priključenih na javni vodoopskrbni sustav obračunavaju i naplaćuju isporučitelji komunalne usluge opskrbe pitkom vodom u skladu s odredbama članka 31. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva. Naplaćene iznose naknade Društvo doznaju Hrvatskim vodama. Isporučitelju komunalne usluge pripada naknada u visini od 5,0% naplaćene naknade za korištenje voda. Tijekom 2008. naknada za korištenje voda iznosila je 0,80 kn/m<sup>3</sup>. Visina naknade utvrđena je odlukom o visini naknade za korištenje voda koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u lipnju 2000. Na dan 31. prosinca 2008. iskazana su potraživanja za više uplaćena sredstva u iznosu 172.039,00 kn.

Naknadu za zaštitu voda od osoba koje koriste javni vodoopskrbni sustav i ispuštaju sanitarne i druge otpadne vode obračunavaju i naplaćuju isporučitelji komunalne usluge opskrbe pitkom vodom u skladu s odredbama članka 33. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva. Naplaćene iznose naknade, isporučitelji komunalne usluge doznaju Hrvatskim vodama. Isporučitelju komunalne usluge pripada naknada u visini od 5,0% naplaćene naknade za zaštitu voda. Tijekom 2008. naknada za zaštitu voda iznosila je 0,90 kn/m<sup>3</sup>. Visina naknade utvrđena je Odlukom o visini naknade za zaštitu voda koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u lipnju 2000. Na dan 31. prosinca 2008. iskazana su potraživanja za više uplaćena sredstva u iznosu 36.700,00 kn.

Prihodi od odvodnje planirani su u iznosu 600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 211.616,00 kn, što je za 388.384,00 kn ili 64,7% manje od plana. Vrijednosno značajniji iznos prihoda odnosi se na pravne osobe u iznosu 136.813,00 kn, te domaćinstva u iznosu 59.280,00 kn. Direktor je u prosincu 2006. donio Odluku o visini cijene za ispuštanje otpadnih voda u kanalizaciju u Gradu, uz prethodnu suglasnost gradskog poglavarstva. Cijena se sastoji od osnovne cijene za pravne subjekte, te domaćinstva, doprinos za razvoj za pravne subjekte i domaćinstva, te porez na dodanu vrijednost. Neutrošena sredstva doprinosa za razvoj kanalizacije na dan 1. siječnja 2008. iznosila su 1.448,00 kn, tijekom 2008. prikupljena su u iznosu 69.576,00 kn, što ukupno iznosi 71.024,00 kn i utrošena su u cijelosti za izgradnju građevina za odvodnju. Potraživanja za prihode od odvodnje na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 63.471,00 kn od čega se iznos 13.919,00 kn odnosi na potraživanja za doprinos za razvoj.

- Prihodi od groblja

Prihodi od groblja planirani su u iznosu 1.600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu



1.371.541,00 kn, što je za 228.459,00 kn ili 14,3% manje od plana. Odnose se na prihode od godišnjih grobnih naknada u iznosu 807.743,00 kn, prihode od ukopa u iznosu 420.479,00 kn, te prihode od obavljanja pogrebnih usluga u iznosu 143.318,00 kn.

Društvo obavlja poslove uprave i održavanja za dva gradska i pet mjesnih groblja, na temelju odluka o upravljanju grobljima. Cjenik pogrebnih usluga na području grada Lepoglava donesen je u prosincu 2004., a odluka o visini godišnje grobne naknade u ožujku 2003., dok je cjenik pogrebnih usluga na području Grada donesen u prosincu 2004. Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 236.797,00 kn.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.314.131,00 kn od čega se vrijednosno značajniji u iznosu 1.208.854,00 kn odnose na održavanje nerazvrstanih cesta na području Grada. Ugovor o održavanju nerazvrstanih cesta zaključen je s Gradom u svibnju 2008. na neodređeno vrijeme. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, ugovor o povjeravanju komunalnih poslova može se zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine. Vrijednost radova za 2008. utvrđena je u iznosu 870.492,00 kn, odnosno 1.062.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za radove održavanja nerazvrstanih cesta Društvo je u prosincu ispostavilo Gradu okončanu situaciju u iznosu 1.208.854,00 kn, odnosno 1.474.802,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Prema okončanoj situaciji vrijednost izvedenih radova veća je za 338.362,00 kn, odnosno 412.802,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Dodatak ugovoru za više izvedene radove nije zaključen. Održavanje nerazvrstanih cesta Društvo obavlja prema Programu održavanja komunalne infrastrukture, te izmjenjena spomenutog programa tijekom godine, koji donosi Grad.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o održavanju nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Prihodi od održavanja i čišćenja javnih površina

Prihodi od održavanja i čišćenja javnih površina planirani su u iznosu 600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 599.371,00 kn, što je za 629,00 kn manje od plana. Poslovi održavanja i čišćenja javnih površina na području Grada povjereni su Društvu na temelju Odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti Grada, te zaključenog ugovora. Ugovor je zaključen u siječnju 2007., a za svaku godinu zaključuju se dodaci osnovnom ugovoru. Za 2008. zaključena su dva dodatka ugovoru i to u siječnju i studenom 2008. u ukupnom iznosu 667.410,00 kn, odnosno 814.240,00 kn s uračunanim porezom na dodanu vrijednost. Razlika prihoda u iznosu 68.039,00 kn evidentirana je u okviru drugih djelatnosti. Prihodi su iskazani na temelju uredne dokumentacije.

- Prihodi od parkirališta

Prihodi od parkirališta planirani su u iznosu 600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 530.882,00 kn, što je za 69.118,00 kn ili 11,5% manje od plana. Odnose se na prihode od prodaje dnevnih karti u iznosu 432.685,00 kn, kazni u iznosu 64.615,00 kn, zakupa parkirnih mjesta u iznosu 16.400,00 kn, godišnjih karti u iznosu 8.197,00 kn, stanarskih karti u iznosu 6.240,00 kn, te mjesečnih karti u iznosu 2.745,00 kn.

Pravilnik o načinu i naplati parkiranja na javnim parkiralištima na području Grada donijelo je gradsko poglavarstvo u ožujku 2002., a izmjene pravilnika u srpnju 2003., siječnju, veljači i prosincu 2004. te siječnju 2007. Pravilnikom se uređuju uvjeti, način korištenja,

organizacija, cijene i način naplate parkiranja vozila na javnim parkiralištima Grada. Uprava Društva donijela je cjenik za korištenje parkirališta na javnim parkiralištima na području Grada u veljači 2007., u skladu s navedenim Pravilnikom.

Cjenikom je utvrđena visina dnevnih, mjesečnih i godišnjih parkirnih karata, godišnjih stanarskih parkirnih karata, naplate kazni, zakupa parkirnih mjesta za trgovačku ili neku drugu djelatnost, premještanje vozila na deponiju i ležarine 24 sata, čuvanje vozila na deponiji, blokiranje i deblokiranje kamiona, priključnog vozila i radnog stroja, blokiranje i deblokiranje osobnih vozila, osim na parkiralištu pod naplatom, blokiranje i deblokiranje osobnih vozila na parkiralištu s naplatom, te ležarina za vozilo blokirano duže od 24 sata po danu. Potraživanja za parkirne karte i kazne na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 58.892,00 kn od čega se na kazne odnosi iznos 40.202,00 kn, parkirne karte 18.410,00 kn, te tužbe 280,00 kn. Iskazan je ispravak vrijednosti potraživanja na dan 31. prosinca 2008. za kazne u iznosu 40.202,00 kn.

- Prihodi od sajmišta i tržnice

Prihodi od sajmišta i tržnice planirani su u iznosu 150.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 96.821,00 kn, što je za 53.179,00 kn ili 35,5% manje od plana. Navedeni prihodi odnose se na prihode od tržnice u iznosu 94.515,00 kn i sajmišta u iznosu 2.306,00 kn. Odluka o cijenama pružanja usluga na tržnici i sajmištu donesena je u travnju 1999. od strane direktora.

#### 5.1.2. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi nisu planirani financijskim planom, a ostvareni su u iznosu 4.950.946,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi poslovni prihodi odnose se na prihode od izgradnje i održavanja građevinskih objekata u vlastitoj režiji u iznosu 3.517.051,00 kn, druge prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 370.975,00 kn, druge prihode za investicijsku izgradnju u iznosu 370.536,00 kn, naplaćena otpisana potraživanja u iznosu 300.308,00 kn, prihode od pristojbinskih tarifa u iznosu 219.361,00 kn, te zakupnina u iznosu 105.279,00 kn.

- Prihodi od izgradnje i održavanja građevinskih objekata u vlastitoj režiji

Prihodi od izgradnje i održavanja građevinskih objekata u vlastitoj režiji ostvareni su u iznosu 3.517.051,00 kn, a odnose se na prihode od izgradnje vodoopskrbnih građevina u iznosu 1.712.118,00 kn, građevina za odvodnju u iznosu 720.008,00 kn, rekonstrukcije i produženja vodovodnih mreža u iznosu 279.142,00 kn, izgradnje i produženja plinskih mreža u iznosu 174.904,00 kn, uređenja groblja u iznosu 323.544,00 kn, sanacije ceste u poslovnoj zoni u iznosu 131.402,00 kn, uređenja parkirališta u iznosu 88.075,00 kn, te izgradnje grobnica u iznosu 87.858,00 kn. Ostvareni prihodi iskazani su na temelju ispostavljenih situacija za izvedene radove u vlastitoj režiji. Radovi izgradnje, rekonstrukcije i produženja vodoopskrbnih građevina i građevina za odvodnju sufinancirani su sredstvima jedinica lokalne samouprave i uprave u iznosu 2.438.286,00 kn. Analitička evidencija stvarnih troškova izgradnje nije vođena. Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se dugotrajna imovina koja se sufinancira iz vanjskih izvora prati prema standardnim kalkulacijama.

Za vrijednost navedenih radova povećana je vrijednost imovine u poslovnim knjigama Društva, osim za radove uređenja groblja za koje je u 2009. proveden ispravak knjiženja ulaganja na tuđoj imovini, te radove sanacije ceste u poslovnoj zoni koji radovi su obračunani

Gradu u 2009. u okviru usluga održavanja nerazvrstanih cesta. Prihode od uređenja groblja i sanacije ceste trebalo je evidentirati u okviru prihoda od usluga.

- Drugi prihodi od prodaje proizvoda i usluga

Drugi prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostvareni su u iznosu 370.975,00 kn, a odnose se na prihode od naplate troškova opomena, zaduženja sudskih troškova, prodanih vreća i kanta za smeće, te otkupa grobnih mjesta. Navedeni prihodi iskazani su na temelju uredne dokumentacije.

- Drugi prihodi za investicijsku izgradnju

Drugi prihodi za investicijsku izgradnju ostvareni su u iznosu 370.536,00 kn, a odnose se na prihode od naknada za priključenje na plinsku razvodnu mrežu. Odluka o visini naknade za priključenje na plinsku mrežu i za povećanje priključne snage utvrđena je u visini 6.634,00 kn, od strane direktora, u travnju 2008. Potraživanja za naknade za priključenje na plinsku mrežu na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 72.802,00 kn.

- Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja

Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja ostvareni su u iznosu 300.308,00 kn od čega se na djelatnost zajedničkih službi odnosi iznos 245.941,00 kn, vodovoda iznos 27.210,00 kn, zbrinjavanja otpada iznos 19.004,00 kn, groblja iznos 7.814,00 kn, odvodnju iznos 279,00 kn, te parkirne karte iznos 60,00 kn.

- Prihodi od pristojbinskih tarifa

Prihodi od pristojbinskih tarifa ostvareni su u iznosu 219.361,00 kn, a odnose se na prihode od pristojbinskih tarifa za upotrebu prometnica i mjesta za carinjenje do 24 sata, te ležarinu za sva vozila. Odluku o visini pristojbinskih tarifa donio je direktor u ožujku 2003. Prema odluci naknade su utvrđene u visini od 50,00 kn do 100,00 kn, sa uračunanim porezom na dodanu vrijednost. Prihodi su iskazani na temelju uredne dokumentacije.

- Prihodi od zakupnina

Prihodi od zakupnina ostvareni su u iznosu 105.279,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora, otvorenih skladišta, te prihode vezane uz postavljanje jednog aparata za tople napitke. Vrijednosno značajniji prihodi od zakupnina ostvareni su u iznosu 75.079,00 kn, na temelju ugovora o zakupu zaključenih u veljači 1998. za zakup tri poslovna prostora ukupne površine 109,3 m<sup>2</sup>. Ugovori su zaključeni za obavljanje djelatnosti međunarodnog otpremništva, u svezi carinjenja robe i djelatnosti carinjenja robe, na neodređeno vrijeme, a zakupnine su utvrđene u visini 2.520,00 kn, 2.306,00 kn, te 1.431,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prihodi od zakupa otvorenih skladišta ostvareni su u iznosu 31.125,00 kn, na temelju ugovora zaključenog u 2003. za zakup dijela gospodarskog dvorišta ukupne površine 1 000 m<sup>2</sup> u iznosu 1.100,00 kn mjesečno (ugovor je raskinut u srpnju 2008.), te ugovora zaključenog u travnju 2008. za zakup dijela gospodarskog dvorišta ukupne površine 3 740 m<sup>2</sup> u iznosu 3.740,00 kn mjesečno. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa, u visinama utvrđenim ugovorima.

## 5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi nisu planirani financijskim planom, a ostvareni su u iznosu

214.438,00 kn. Odnose se na prihode od obračunanih zakonskih zatezних kamata prema kupcima za nepravovremeno podmirenje obveza.

## 6. RASHODI

Ukupni rashodi planirani su u iznosu 33.230.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.778.154,00 kn, što je za 1.451.846,00 kn ili 4,4% manje od plana.

U tablici broj 3 daje se pregled ostvarenih rashoda u 2008. u odnosu na financijski plan.

Tablica broj 3

### Pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

u kn

Red. broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	33.230.000,00	31.776.972,00	95,6	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	20.200.000,00	17.484.520,00	86,6	55,0
1.2.	Troškovi osoblja	8.100.000,00	8.023.412,00	99,1	25,3
1.3.	Amortizacija	2.200.000,00	2.398.985,00	109,0	7,5
1.4.	Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	-	1.177.359,00	-	3,7
1.5.	Drugi troškovi poslovanja	2.730.000,00	2.692.696,00	98,6	8,5
2.	Financijski rashodi	-	1.182,00	-	-
	Ukupno	33.230.000,00	31.778.154,00	95,6	100,0

Ostvareni rashodi odnose se na poslovne rashode u iznosu 31.776.972,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.182,00 kn. Gubitak financijske godine ostvaren je u iznosu 109.726,00 kn.

Financijskim planom nije planirano vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu 1.177.359,00 kn, te financijski rashodi u iznosu 1.182,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom planirati sve rashode kako bi bila moguća usporedba planiranih s ostvarenim veličinama.

### 6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 33.230.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.776.972,00 kn, što je za 1.453.028,00 kn ili 4,4% manje od plana. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 17.484.520,00 kn, troškove osoblja u iznosu 8.023.412,00 kn, amortizaciju u iznosu 2.398.985,00 kn, vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu 1.177.359,00 kn, te druge troškove poslovanja u iznosu 2.692.696,00 kn.

#### 6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 20.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.484.520,00 kn, što je za 2.715.480,00 kn ili 13,4% manje od plana. Odnose se na troškove

sirovina i materijala u iznosu 14.929.102,00 kn, te troškove usluga u iznosu 2.555.418,00 kn.

- Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala planirani su u iznosu 18.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.929.102,00 kn, što je za 3.470.898,00 kn ili 18,9% manje od plana. Odnose se na utrošene sirovine i materijal u iznosu 2.142.132,00 kn, troškove energije u iznosu 12.503.577,00 kn, te otpis sitnog inventara i auto guma u iznosu 283.393,00 kn. Utrošene sirovine i materijal u iznosu 2.142.132,00 kn odnose se na osnovni materijal u iznosu 2.003.258,00 kn, te uredski materijal u iznosu 138.874,00 kn. Troškovi osnovnog materijala odnose se na građevinski materijal u iznosu 1.683.670,00 kn, auto dijelove u iznosu 293.789,00 kn i elektro materijal u iznosu 25.799,00 kn. Troškovi osnovnog materijala evidentirani su po prosječnim cijenama na temelju izdatnica materijala iz skladišta. Troškovi uredskog materijala evidentirani su na temelju ispostavljenih računa.

Plan nabave za 2008. donesen je koncem 2007. Nabava materijala planirana je u vrijednosti 4.246.000,00 kn i usluga u vrijednosti 2.692.000,00 kn, dok nabava radova i opreme nije planirana. Radovi na komunalnoj infrastrukturi i nabava opreme planirani su godišnjim planom u vrijednosti 12.761.100,00 kn (od čega radovi 9.761.100,00 kn i oprema 3.000.000,00 kn). Tijekom 2008. izvršeni su rashodi za javnu nabavu u iznosu 20.714.785,00 kn, a odnose se na tekuće rashode u iznosu 15.853.196,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 4.861.589,00 kn. Tekući rashodi izvršeni su za plin za daljnju prodaju u iznosu 11.549.273,00 kn, gorivo i mazivo, električnu energiju, telefon i poštarinu ukupno 1.064.758,00 kn, te za nabavu materijala (roba) i usluga u iznosu 3.239.165,00 kn. Nabava nefinancijske imovine u vrijednosti 4.861.589,00 kn odnosi se na izgradnju građevina za vodoopskrbu i odvodnju, priključke na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu, plinsku mrežu i plinske priključke, sanaciju odlagališta, te druge radove (uređenje groblja i parkirališta). U vlastitoj režiji Društva izvedeni su radovi u vrijednosti 3.633.531,00 kn, a radovi u vrijednosti 1.228.058,00 kn ustupljeni su odabranim izvoditeljima prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabava materijala u vrijednosti 2.666.000,00 kn i usluga u vrijednosti 2.402.000,00 kn planirana je po pojedinim vrstama materijala, odnosno usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn, osim nabave vodovodnog i kanalizacijskog materijala koji se financira sredstvima iz proračuna, nabave zaštitne opreme, dizel goriva i benzina, te opskrbe električnom energijom za koje nabave je planirana vrijednost iznad 200.000,00 kn. Za nabavu pojedinih vrsta materijala (lijevano-željezni fazonski komadi, vodovodne i kanalske armature, spojni materijal za vodovodne i plinske instalacije, cijevi, ventili i kuglaste slavine, pocinčani i mesingani fitinzi, vodomjeri, plinomjeri i plinski regulatori, vijčana roba, čelici, limovi i drugi potrošni materijal, građevni materijal, kamen i kameni agregat, autodijelovi, autogume, maziva i ulja, tehnički plinovi i tekućine, elektromaterijal, uredski materijal, sredstva za održavanje poslovnih prostorija i osobnu higijenu, te ukrasno bilje) i usluga (održavanje vozila i strojeva, održavanje telemetrijskih uređaja, održavanje klorinatora, informatičke opreme, grafičke usluge, usluge osiguranja, baždarenje mjernih uređaja i servis vatrogasnih aparata, obrtničke usluge, održavanje, redovit pregled crpki i tehnička zaštita, analiza pitke vode i otpadne vode, geodetske usluge, preuzimanje metalnog i glomaznog otpada, usluge izvođenja zemljanih radova, prijevozničke usluge, asfalterski radovi, prometna signalizacija i veterinarske usluge) provedeno je u prosincu 2007. javno prikupljanje ponuda, prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Za pojedine vrste materijala i usluga odabrano je više ponuditelja, ovisno o najnižoj cijeni za pojedini materijal ili uslugu unutar vrste materijala ili usluge. S ponuditeljima su zaključeni godišnji ugovori, a sastavni dio ugovora je prilog s popisom i cijenama odabranih roba (materijala), odnosno usluga. Evidencija postupaka javne nabave je vođena. Izvješće o javnoj

nabavi u 2008. dostavljeno je Uredu za javnu nabavu u rujnu 2009. Prema odredbi članka 171. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obavezan je do 31. ožujka svake godine Uredu za javnu nabavu dostaviti statističke preglede o zaključenim ugovorima za prethodnu godinu. Sadržaj izvješća o javnoj nabavi u prethodnoj godini i način dostavljanja izvješća Uredu za javnu nabavu utvrđeni su Uredbom o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljati izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

Tijekom 2008. nabava materijala nije u svim slučajevima provedena u skladu s godišnjim ugovorima, odnosno materijal nije nabavljen od odabranih ponuditelja po najnižoj cijeni. Na takav način nabava materijala od jednog dobavljača provedena je u vrijednosti 666.881,00 kn, odnosno 813.595,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje nabave materijala u skladu s godišnjim ugovorima od dobavljača odabranih prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Troškovi energije u iznosu 12.503.577,00 kn odnose se na utrošeni plin u iznosu 11.549.273,00 kn, gorivo i mazivo u iznosu 705.672,00 kn, električnu energiju u iznosu 179.222,00 kn, te gorivo za osobna službena vozila u iznosu 69.410,00 kn. Troškovi plina, električne energije i goriva za osobna službena vozila evidentirani su na temelju ispostavljenih računa, a troškovi goriva i maziva na temelju izdatnica iz skladišta po prosječnim cijenama. Evidencija potrošnje goriva za vozila je vođena.

Troškovi sitnog inventara i auto guma u iznosu 283.393,00 kn odnose se na otpis sitnog inventara i zaštitne odjeće u iznosu 218.466,00 kn, auto guma u upotrebi u iznosu 64.892,00 kn i ambalaže u upotrebi u iznosu 35,00 kn. Otpis sitnog inventara provodi se metodom jednokratnog otpisa, osim za tipske posude za odlaganje otpada za koje se primjenjuje metoda djelomičnog otpisa u razdoblju od pet godina.

Otpis sitnog inventara i zaštitne odjeće u iznosu 218.466,00 kn odnosi se na otpis sitnog inventara i zaštitne odjeće nabavljene tijekom 2008. u iznosu 186.537,00 kn, te posuda za odlaganje otpada u iznosu 31.929,00 kn. Vrijednosno značajnija nabava u 2008. u iznosu 125.741,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosi se na nabavu zaštitne odjeće i obuće. Za nabavu zaštitne odjeće i obuće proveden je postupak javne nabave u studenome 2008. prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

#### - Troškovi usluga

Troškovi usluga planirani su u iznosu 1.800.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.555.418,00 kn, što je za 755.418,00 kn ili 42,0% više od plana. Odnose se na prijevozne usluge u iznosu 356.515,00 kn, usluge održavanja u iznosu 256.897,00 kn, troškove oglašavanja i obavješćavanja u iznosu 22.834,00 kn i druge usluge u iznosu 1.919.172,00 kn.

Prijevozne usluge u iznosu 356.515,00 kn odnose se na troškove telefona, telefaksa i mobitela u iznosu 92.278,00 kn, troškove poštarine u iznosu 87.586,00 kn i prijevozne usluge u iznosu 176.651,00 kn.

Odluka o korištenju mobilnih telefona kojom su utvrđeni uvjeti i način korištenja mobilnih telefona u vlasništvu Društva i u vlasništvu radnika za potrebe Društva donesena je u travnju 2008.

Usluge održavanja u iznosu 256.897,00 kn odnose se na usluge tekućeg održavanja u iznosu 89.777,00 kn i usluge investicijskog održavanja u iznosu 167.120,00 kn. Usluge tekućeg održavanja odnose se na popravak vozila, fotokopirnog aparata, parkirnih aparata i druge opreme. Pojedinačne usluge tekućeg održavanja nisu prelazile iznos 70.000,00 kn. Vrijednosno značajnije usluge investicijskog održavanja u iznosu 117.228,00 kn odnose se na održavanje telemetrijskih uređaja, klorinatora, održavanje, redovit pregled crpki i tehnička zaštita. Za nabavu navedenih usluga proveden je u prosincu 2007. postupak javnog prikupljanja ponuda prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Usluge su obavljene po cijenama utvrđenim godišnjim ugovorom zaključenim s odabranim ponuditeljem.

Druge usluge u iznosu 1.919.172,00 kn odnose se na druge usluge s karakterom troškova u iznosu 1.373.850,00 kn, proizvodne usluge u iznosu 290.539,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 85.415,00 kn, naknade cestarine i tehnički pregledi u iznosu 73.717,00 kn, komunalne usluge u iznosu 37.836,00 kn, odvjetničke i bilježničke usluge u iznosu 25.751,00 kn, informatičke usluge u iznosu 20.804,00 kn, te grafičke usluge u iznosu 11.260,00 kn.

Druge usluge s karakterom troškova iznose 1.373.850,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na usluge jednog izvoditelja na izgradnji građevina za odvodnju u iznosu 227.555,00 kn, drugog izvoditelja za izgradnju vodoopskrbnih građevina i građevina za odvodnju u iznosu 132.295,00 kn, uređenje parkirališta groblja i jedne ulice u iznosu 207.095,00 kn, uređenje groblja, iskop i ugradnju cijevi u iznosu 227.042,00 kn, te zemlju za prekrivanje odlagališta otpada u iznosu 85.876,00 kn.

Za nabavu radova izgradnje vodoopskrbnih građevina i građevina za odvodnju u vrijednosti 359.850,00 kn, te uređenje parkirališta groblja i jedne ulice u vrijednosti 207.095,00 kn postupci javne nabave nisu provedeni. Radove uređenja groblja, iskop i ugradnju cijevi u iznosu 227.042,00 kn izveo je izvoditelj odabran javnim prikupljanjem ponuda u prosincu 2007. za prijevoznike usluge i usluge izvođenja zemljanih radova, od čega su radovi u vrijednosti 101.412,00 kn izvedeni po cijenama utvrđenim godišnjim ugovorom, dok za radove u vrijednosti 125.630,00 kn nije proveden postupak nabave. Ukupno su bez provođenja postupka nabave tijekom 2008. ustupljeni radovi u vrijednosti 692.575,00 kn, odnosno 844.942,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Navedeni radovi ustupljeni su četvorici izvoditelja izravnim ugovaranjem, bez provedbe postupaka javne nabave. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi za nabavu roba, radova i usluga veće vrijednosti od 70.000,00 kn provode se postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu radova provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Proizvodne usluge u iznosu 290.539,00 kn odnose se na nabavu betona i asfaltne mase, rušenje i odvoz breza, izradu i montažu zaštitne ograde, servis plinomjera, krpanje i montaža guma, baždarenje mjernih uređaja i druge usluge. Pojedinačne nabave nisu prelazile iznos od 70.000,00 kn.

Intelektualne usluge u iznosu 85.415,00 kn odnose se na usluge revizije financijskih izvještaja za 2007. u iznosu 40.000,00 kn, poreznog savjetovanja (žalba protiv poreznog rješenja) u iznosu 25.000,00 kn, procjene imovine u iznosu 8.830,00 kn i druge usluge u iznosu 11.585,00 kn.

### 6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 8.100.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.023.412,00 kn, što je za 76.588,00 kn ili 1,0% manje od plana. Odnose se na neto plaće i naknade plaća u iznosu 5.476.733,00 kn, porez, prirez i doprinose iz plaća i naknada plaća u iznosu 1.369.182,00 kn, te doprinose na bruto plaće i naknade u iznosu 1.177.497,00 kn.

Početakom 2008. u Društvu je bilo zaposleno 98 zaposlenika, tijekom 2008. umirovljena su dva zaposlenika, dva su zaposlena na određeno vrijeme, te je koncem 2008. zaposleno 98. Plaće se isplaćuju na temelju Pravilnika o radu iz veljače 2006., kojim je utvrđen pregled koeficijenta složenosti radnih mjesta. Radna mjesta razvrstana su u deset grupa poslova, a raspon koeficijenta iznosi od 0,80 do 6,28. Sa zaposlenicima je zaključen ugovor o radu, u kojemu je utvrđen koeficijent složenosti poslova.

Plaća se sastoji od osnovne plaće radnog mjesta, dodatka na plaću za radni staž, dodatka na plaću za posebne i otežane radne uvjete, te uvećanja plaće po osnovi izvršavanja poslova i radnih zadataka (stimulativni dio). Osnovnu plaću čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova. Osnovica za obračun osnovne plaće tijekom 2008. na temelju mjesečnih odluka direktora iznosila je od 2.400,00 kn do 2.875,00 kn. Osnovna plaća uvećana je za stalni dodatak na plaću (topli obrok) u iznosu 337,00 kn i za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Za prekovremeni rad, rad na dane blagdane i neradne dane osnovna plaća uvećana je za 50,0%, rad nedjeljom 35,0% i za noćni rad 30,0%.

Plaća je isplaćivana redovno, a isplata je obavljena jedanput mjesečno. Doprinosi iz i na plaće, porez i prirez obračunani su i plaćeni u skladu sa zakonskim propisima.

Najniža prosječna mjesečna bruto plaća za 2008. iznosila je 3.291,00 kn, odnosno neto 2.618,00 kn. Najviša prosječna mjesečna bruto plaća iznosila je 17.216,00 kn, odnosno neto 10.453,00 kn. Prosječna bruto plaća za 2008. iznosila je 5.915,00 kn, odnosno neto 4.309,00 kn.

### 6.1.3. Amortizacija i vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine

Amortizacija je planirana u iznosu 2.200.000,00 kn, a obračunana je u iznosu 2.398.985,00 kn, što je za 198.985,00 kn ili 9,0% više od plana. Obračunana je pojedinačno, primjenom godišnjih amortizacijskih stopa na nabavnu vrijednost imovine. Godišnje amortizacijske stope utvrđene su u visini ili su manje od propisanih poreznim propisima, u skladu s računovodstvenim politikama. Na vlastitu imovinu amortizacija je obračunana u iznosu 1.677.655,00 kn i na imovinu financiranu iz tuđih izvora (proračuna gradova i općina, državnog proračuna, državne uprave za vode, fizičkih i pravnih osoba) u iznosu 721.330,00 kn. Amortizacija obračunana na imovinu financiranu iz tuđih izvora iskazana je u prihodima tekućeg razdoblja, u skladu s računovodstvenom politikom.

### 6.1.4. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine nije planirano, a provedeno je u iznosu 1.177.359,00 kn. Odnosi se na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca. U odnosu na



prethodnu godinu veće je za 1.063.470,00 kn. Odnosi se na ispravak vrijednosti utuženih potraživanja u iznosu 359.531,00 kn, spornih a neutuženih potraživanja u iznosu 302.259,00 kn, potraživanja od trgovačkih društava u stečaju u iznosu 251.226,00 kn, potraživanja od jedne općine iz 2004. za sufinanciranje izgradnje vodoopskrbnih građevina u iznosu 224.151,00 kn, te potraživanja za kazne za parkiranje u iznosu 40.202,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja proveden je na temelju odluke direktora nakon što je procijenjena nemogućnost naplate. Za potraživanja od općine u iznosu 224.151,00 kn Društvo nije obavilo sve radnje za osiguranje naplate duga. Prema odredbi članka 9. Zakona o porezu na dobit, vrijednosna usklađenja po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca za isporučena dobra i obavljene usluge, priznaju se kao rashod ako je od dospijeća potraživanja do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 120 dana, a ista nisu naplaćena do petnaestog dana prije dana podnošenja porezne prijave. Svote vrijednosnih usklađenja potraživanja od kupaca iskazane u prethodnim poreznim razdobljima kao porezno priznati rashod uključuju se u prihode, ako do trenutka nastupa zastare prava na naplatu nisu obavljene sve radnje za osiguranje naplate duga, pažnjom dobrog gospodarstvenika. Smatra se da su obavljene sve radnje za osiguranje naplate duga ako su potraživanja utužena ili se zbog njih vodi ovršni postupak, ako su prijavljena u stečajnom postupku nad dužnikom ili ako je postignuta nagodba s dužnikom, koji nije fizička osoba ili povezana osoba, u postupku sanacije ili stečaja. Iznimno, priznaje se otpis potraživanja, koja su zastarjela i koja u svakom pojedinom poreznom razdoblju ne prelaze 5.000,00 kuna po pojedinom dužniku koji nije fizička osoba.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje radnja za osiguranje naplate duga u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit.

#### 6.1.5. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 2.730.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.692.696,00 kn, što je za 37.304,00 kn ili 1,4% manje od plana. Odnose se na naknade troškova za zaposlene u iznosu 1.449.336,00 kn, troškove materijalnih prava zaposlenika u iznosu 337.883,00 kn, druge troškove u iznosu 252.013,00 kn, naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 190.098,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 82.905,00 kn, premije osiguranja u iznosu 81.431,00 kn, doprinose koji ne zavise od poslovnog rezultata u iznosu 67.211,00 kn, bankarske usluge i provizije u iznosu 41.545,00 kn, reprezentaciju u iznosu 20.340,00 kn, porez na dodanu vrijednost obračunan na reprezentaciju i izuzimanja u iznosu 9.035,00 kn, te druge poslovne rashode u iznosu 160.899,00 kn.

Naknade troškova za zaposlene u iznosu 1.449.336,00 kn odnose se na naknadu troškova prijevoza na rad i s rada u iznosu 1.412.545,00 kn, naknadu za upotrebu osobnog automobila u službene svrhe u iznosu 27.502,00 kn, dnevnice za službena putovanja u iznosu 6.205,00 kn, te naknadu troškova prijevoza na službenom putu u iznosu 3.084,00 kn. Naknade su isplaćene na temelju uredne dokumentacije, u visini neoporezivog iznosa.

Troškovi materijalnih prava zaposlenika u iznosu 337.883,00 kn odnose se na isplatu naknada za godišnji odmor u iznosu 127.400,00 kn, naknada za božićne i uskršne blagdane u iznosu 117.600,00 kn, darova u naravi u iznosu 32.160,00 kn, prigodnih poklona djeci u iznosu 28.723,00 kn, pomoći zaposlenima u iznosu 17.000,00 kn, te jubilarnih nagrada u

iznosu 15.000,00 kn. Isplate su obavljene na temelju odluke direktora, u visini neoporezivog iznosa.

Drugi troškovi u iznosu 252.013,00 kn odnose se na sudske troškove u iznosu 63.758,00 kn, troškove stručnog obrazovanja u iznosu 34.729,00 kn, troškove za stručnu literaturu u iznosu 10.105,00 kn i druge troškove u iznosu 143.421,00 kn. U okviru drugih troškova u iznosu 143.421,00 kn evidentirana je uplata osnivačkog uloga za društvo Ivkom – Plin u iznosu 20.000,00 kn, telekomunikacijske usluge putem radijskih postaja u iznosu 15.744,00 kn, kupnja simpa i vip bonova za mobilne telefone u iznosu 9.558,00 kn, članarine, preplata na dnevni i lokalni tisak, radio-televizijska pretplata, sponzorstva i donacije, te drugi troškovi. Za uplaćeni osnivački ulog u društvo Ivkom – Plin, Društvo je u 2009. provelo ispravak pogrešnog knjiženja te je za 20.000,00 kn povećalo vrijednost dugotrajne financijske imovine i prihode iz prošlih godina, o čemu je u tijeku obavljanja revizije predložen dokaz.

Naknade članovima nadzornog, odnosno upravnog odbora (od rujna 2008.) u iznosu 190.098,00 kn odnose se na bruto naknade predsjedniku i članovima nadzornog, odnosno upravnog odbora. Obračunane su i isplaćene na temelju odluke iz travnja 2003., kojom je neto naknada predsjedniku utvrđena u iznosu 50,0% prosječne plaće svih zaposlenih u Društvu, a članovima 30,0%. Na isplaćene naknade obračunani su i plaćeni porezi i doprinosi u skladu sa zakonskim odredbama.

Premije osiguranja u iznosu 81.431,00 kn odnose se na premije osiguranja imovine (vozila) u iznosu 59.649,00 kn i zaposlenika od posljedica nesretnog slučaja (nezgode) u iznosu 21.782,00 kn.

Doprinosi koji ne zavise od poslovnog rezultata u iznosu 67.211,00 kn odnose se na doprinos za općekorisne funkcije šuma u iznosu 21.961,00 kn, doprinos komorama u iznosu 20.700,00 kn, vodoprivrednu naknadu u iznosu 15.393,00 kn, sredstva za regulaciju energetskih djela u iznosu 7.787,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 720,00 kn i porez na nekretnine u iznosu 650,00 kn.

Drugi poslovni rashodi u iznosu 160.899,00 kn odnose se na naknadno utvrđene rashode iz prethodnih godina u iznosu 145.016,00 kn, neotpisanu knjigovodstvenu vrijednost rashodovane dugotrajne imovine u iznosu 7.690,00 kn, otpisana potraživanja u iznosu 7.537,00 kn, inventurne manjkove u iznosu 256,00 kn, te druge rashode u iznosu 400,00 kn. Vrijednosno značajniji rashod iz prethodnih godina utvrđen u 2008. u iznosu 76.320,00 kn odnosi se na pogrešno obračunan odvoz komunalnog otpada u prosincu 2007.

## 6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi u iznosu 1.182,00 kn odnose se na zateznu kamatu.

## 7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Koncem 2008. vrijednost imovine Društva iznosi 93.878.858,00 kn i veća je za 2.736.847,00 kn ili 3,0% u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na dugotrajnu imovinu u

iznosu 81.678.864,00 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 12.001.366,00 kn, te plaćene troškove budućeg razdoblja i obračunane prihode u iznosu 198.628,00 kn.

### 7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina koncem 2008. iznosi 81.678.864,00 kn i veća je za 3.118.323,00 kn ili 4,0% u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 1.625.081,00 kn, materijalnu imovinu u iznosu 80.048.616,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.167,00 kn. Povećanje vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 3.118.323,00 kn odnosi se na povećanje vrijednosti nematerijalne imovine u iznosu 308.581,00 kn i materijalne imovine u iznosu 2.809.742,00 kn.

Godišnjim planom planirana je sanacija odlagališta komunalnog otpada u Jerovcu u vrijednosti 4.300.000,00 kn, nabava vozila i radnih strojeva u vrijednosti 3.000.000,00 kn, izgradnja vodoopskrbnih građevina u vrijednosti 2.622.700,00 kn, građevina za odvodnju u vrijednosti 1.225.000,00 kn, izgradnja postrojenja sortirnice otpada u vrijednosti 1.200.000,00 kn, plinskih mreža i priključaka u vrijednosti 213.400,00 kn, te sanacija terena na groblju u Margečanu u vrijednosti 200.000,00 kn. Planirana vrijednost izgradnje vodoopskrbnih građevina u iznosu 2.622.700,00 kn odnosi se na vodovodnu mrežu u Rajterovoj ulici u iznosu 1.100.000,00 kn, Frankopanskoj ulici 474.000,00 kn, Zlogonje – Kokotinjak 430.000,00 kn, Gospodarskoj zoni 298.700,00 kn, izgradnju vodovodnih priključaka u iznosu 270.000,00 kn i proširenje vodovodne mreže u dva naselja u iznosu 50.000,00 kn. Planirana vrijednost izgradnje građevina za odvodnju u iznosu 1.225.000,00 kn odnosi se na izgradnju odvodnje u Jerovcu u iznosu 880.000,00 kn, spoja kolektora IV u iznosu 160.000,00 kn, kanalizacije u Mihanovićevoj ulici u iznosu 150.000,00 kn, Gospodarskoj zoni 35.000,00 kn, a za izgradnju odvodnje u Rajterovoj ulici vrijednost nije navedena. Predviđeni izvori financiranja su sredstva Društva (amortizacija), proračuna jedinica lokalne samouprave, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, te sredstva kredita za nabavu vozila i radnih strojeva. Izmjene godišnjeg plana tijekom 2008. nisu donesene.

Tijekom 2008. ulaganja na sanaciji odlagališta otpada u Jerovcu iznose 341.000,00 kn, izgradnji vodoopskrbnih građevina 2.244.009,00 kn, građevina za odvodnju 1.646.690,00 kn, plinskih mreža i priključaka 311.461,00 kn, te je nabavljeno osobno vozilo u vrijednosti 69.990,00 kn. Za sanaciju klizišta na groblju u Margečanu proveden je odabir izvoditelja u studenome 2008. i zaključen je ugovor u vrijednosti 248.977,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) ispostavljena je prva privremena situacija za radove izvedene u svibnju 2009. u vrijednosti 174.764,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Ulaganja u izgradnju građevina za vodoopskrbu i odvodnju obavljena su tijekom 2008. u vrijednosti 3.890.699,00 kn, a odnose se na izgradnju građevina za vodoopskrbu i odvodnju u vrijednosti 3.692.516,00 kn, te vodovodne i kanalizacijske priključke u vrijednosti 198.183,00 kn. Izgradnju vodovodnih i kanalizacijskih priključaka financiraju fizičke i pravne osobe na temelju ugovora zaključenog s Društvom, a izgrađeni priključci imovina su Društva. Radove izgradnje građevina za vodoopskrbu i odvodnju u vrijednosti 2.711.268,00 kn izvelo je Društvo u vlastitoj režiji.

Za izvedene radove sastavljeni su zapisnici o preuzimanju radova ovjereni od stane predstavnika Grada, direktora Društva i voditelja gradilišta. Radove izgradnje građevina za vodoopskrbu i odvodnju u vrijednosti 887.058,00 kn izveli su izvoditelji odabrani postupkom javne nabave, a na usluge stručnog nadzora i druga ulaganja odnosi se iznos 94.190,00 kn.

Izvori financiranja su sredstva jedinica lokalne samouprave u iznosu 2.935.786,00 kn, sredstva Društva u iznosu 397.172,00 kn, dok je za radove izgradnje građevine za odvodnju u vrijednosti 359.558,00 kn (prema ugovoru zaključenim s Gradom) financiranje utvrđeno u 2009. Za izgradnju građevina za vodoopskrbu i odvodnju Društvo je s jedinicama lokalne samouprave na području kojih se nalaze navedene građevine zaključilo ugovore o sufinanciranju radova kojima su utvrđena međusobna prava i obveze u provođenju izgradnje građevina za vodoopskrbu i odvodnju, vrijednost radova bez poreza na dodanu vrijednost, iznos sufinanciranja, rokovi izvođenja i drugo. Ugovorom je Društvo određeno za investitora, a izgrađene građevine za vodoopskrbu i odvodnju evidentirane su u poslovnim knjigama kao materijalna imovina Društva. Status uložениh sredstava jedinica lokalne samouprave nije utvrđen.

S obzirom da je izgradnja građevina za vodoopskrbu i odvodnju u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu jedinica lokalne samouprave i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko - pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalnih jedinica.

- Nematerijalna imovina

Početakom 2008. nabavna vrijednost nematerijalne imovine iznosila je 2.338.363,00 kn, ispravak vrijednosti iznosio je 1.021.863,00 kn, te je knjigovodstvena vrijednost nematerijalne imovine na dan 1. siječnja 2008. iznosila 1.316.500,00 kn (od čega računalni programi 116.706,00 kn i ulaganja na tuđoj nematerijalnoj imovini 1.199.794,00 kn).

Tijekom 2008. nabavna vrijednost nematerijalne imovine povećana je za 769.728,00 kn, ispravak vrijednosti proveden je u iznosu 461.147,00 kn, te knjigovodstvena vrijednost nematerijalne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 1.625.081,00 kn, a odnosi se na računalne programe u iznosu 86.164,00 kn, te ulaganja na tuđoj nematerijalnoj imovini u iznosu 1.538.917,00 kn.

Ulaganja u nematerijalnu imovinu tijekom 2008. u vrijednosti 769.728,00 kn odnose se na nabavu računalnih programa u vrijednosti 14.806,00 kn, ulaganja na tuđoj nematerijalnoj imovini u vrijednosti 753.619,00 kn, te povećanje na temelju procjene imovine u iznosu 1.303,00 kn. Ulaganja na tuđoj nematerijalnoj imovini odnose se na sanaciju odlagališta otpada u Jerovcu u iznosu 341.000,00 kn, uređenje groblja na području dva grada u iznosu 324.544,00 kn, te uređenje parkirališta na području Grada u iznosu 88.075,00 kn.

- Sanacija odlagališta otpada

Tijekom 2008. ulaganja na sanaciji odlagališta otpada u Jerovcu iznose 341.000,00 kn, a odnose se na istražne radove na odlagalištu Jerovec u iznosu 179.000,00 kn i izradu projektne dokumentacije (izvedbeni projekt odlagališta otpada) u iznosu 162.000,00 kn. Za istražne radove i izradu projektne dokumentacije provedena su u studenome 2007. dva postupka ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

U povjerenstvu za pripremu i provođenje postupka nabave sudjelovao je predstavnik Grada. Ugovori s odabranim ponuditeljima zaključeni su u skladu s ponudom. Računi za izvedene radove ispostavljeni su u skladu s ugovorenim. Radovi su financirani sredstvima proračuna Grada u iznosu 204.600,00 kn i naknade za sanaciju odlagališta otpada u iznosu

136.400,00 kn.

Za sanaciju odlagališta otpada u Jerovcu zaključen je u srpnju 2005. sporazum između Grada i Društva, kojim je Društvo određeno za nositelja provedbe programa sanacije odlagališta komunalnog otpada Jerovec, te je u nadležnost Društva prenesena cjelokupna organizacija i provedba navedenog programa. Sredstva za financiranje radova osigurava Grad (sredstva Fonda, Grada i pet jedinica lokalne samouprave) i smatraju se kapitalnom pomoći Društvu. Prema Izvedbenom projektu predviđena vrijednost radova iznosi 25.892.867,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

U listopadu 2008. Grad i Društvo zaključili su ugovor o osnivanju prava građenja, kojim je Grad kao vlasnik nekretnine (upisane u zemljišno knjižnom ulošku broj 3 486, katastarska čestica 1133/6 u katastarskoj općini Jerovec, neplodno zemljište odlagalište otpada, površine 51 690 m<sup>2</sup>), osnovao pravo građenja u korist Društva kao nositelja prava građenja u svrhu sanacije odlagališta s nastavkom odlaganja i planom zatvaranja, prema građevinskoj dozvoli izdanoj 31. prosinca 2007., lokacijskoj dozvoli od 23. ožujka 2007. i izvedbenom projektu od travnja 2008. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) radovi nisu započeli.

- Uređenje groblja i parkirališta

Ulaganja na uređenju groblja u iznosu 324.544,00 kn odnose se na radove izvedene na području Grada u iznosu 237.045,00 kn i grada Lepoglave u iznosu 86.499,00 kn, a iznos 1.000,00 kn odnosi se na druga ulaganja. Radovi na uređenju parkirališta iznose 88.075,00 kn. Radove na uređenju groblja i parkirališta izvelo je Društvo u vlastitoj režiji. U okviru ulaganja na uređenju groblja na području Grada u iznosu 237.045,00 kn evidentirani su radovi izvedeni na groblju u Ivancu u vrijednosti 154.126,00 kn i uređenju podruma grobne kuće u vrijednosti 35.262,00 kn, parkirališta na groblju u Margečanu u vrijednosti 31.407,00 kn, te uređenju groblja u Prigorcu u vrijednosti 16.250,00 kn. Društvo je u studenome 2007. zaključilo ugovor s Gradom, kojim je Društvu kao upravitelju grobljima povjereno investicijsko održavanje groblja na području Grada. Ugovorom je utvrđeno da se Grad obvezuje Programom održavanja komunalne infrastrukture osigurati sredstva za investicijsko održavanje u visini onog dijela sredstava koji se neće prikupiti s osnova grobne naknade. Za radove izvedene na groblju u Ivancu i Prigorcu u vrijednosti 170.376,00 kn Društvo je u listopadu i prosincu 2008. ispostavilo Gradu račune za izvedene radove, uvećano za porez na dodanu vrijednost. Radovi na uređenju parkirališta na groblju u vrijednosti 31.407,00 kn evidentirani su u okviru plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunanih prihoda, kao izvršeni radovi koji nisu obračunani Gradu. Radovi uređenja parkirališta na groblju obračunani su Gradu u svibnju 2009. u okviru privremene situacije za izvedene radove održavanja nerazvrstanih cesta i uvećani su za porez na dodanu vrijednost.

Za investicijske radove na groblju na području grada Lepoglave Društvo je s gradom zaključio ugovor u lipnju 2008., kojim su Društvu povjereni radovi u vrijednosti 100.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost i drugih pripadajućih troškova. Grad se obvezao platiti radove u roku 15 dana po ispostavljenom situaciji. Društvo je u studenome 2008. sastavilo obračun izvedenih radova u vrijednosti 105.529,00 kn, s uključenim porezom na dodanu vrijednost, od čega radove u vrijednosti 100.000,00 kn financira grad, a radove u vrijednosti 5.529,00 kn Društvo iz grobne naknade.

S obzirom da su groblja u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem području se nalaze i da je Društvo za izvedene radove jedinicama lokalne samouprave ispostavilo račune za izvršene usluge, u 2009. proveden je ispravak ulaganja na tuđoj imovini za izvedene radove na uređenju groblja, o čemu je u tijeku obavljanja revizije predložen dokaz.

Radove na uređenju podruma grobne kuće u vrijednosti 35.262,00 kn financiralo je Društvo vlastitim sredstvima. U 2009. proveden je ispravak knjiženja, te je evidentirano ulaganje na vlastitoj imovini. Grobna kuća evidentirana je u poslovnim knjigama Društva kao vlastita imovina, na temelju zapisnika iz prosinca 1987. o prijenosu mrtvačnice na groblju Ivanec u osnovno sredstvo Komunalne radne organizacije Ivanec kao vlastito osnovno sredstvo bez naknade i prava potraživanja. U zemljišnim knjigama nekretnina je upisana kao društveno vlasništvo s pravom korištenja u korist Komunalnog stambenog poduzeća Ivanec.

Radove uređenja parkirališta na području Grada u vrijednosti 88.075,00 kn izvelo je Društvo u vlastitoj režiji. Financirani su vlastitim sredstvima Društva. Na izvedene radove obračunan je porez na dodanu vrijednost u iznosu 19.376,00 kn. Radovi su evidentirani u okviru ulaganja na tuđoj imovini na temelju zaključka gradonačelnika Grada iz svibnja 2008.

- Materijalna imovina

Početakom 2008. nabavna vrijednost materijalne imovine iznosila je 100.689.418,00 kn, ispravak vrijednosti iznosio je 23.450.544,00 kn, te je knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine na dan 1. siječnja 2008. iznosila 77.238.874,00 kn. Tijekom 2008. nabavna vrijednost materijalne imovine povećana je za 4.756.113,00 kn, smanjena je za 1.946.371,00 kn (ispravak vrijednosti 1.937.838,00 kn, rashodovanu imovinu knjigovodstvene vrijednosti 7.690,00 kn i druge ispravke 843,00 kn), te knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 80.048.616,00 kn. Odnosi se na zemljište u iznosu 82.444,00 kn, građevinske objekte u iznosu 49.839.666,00 kn, postrojenje i opremu u iznosu 780.407,00 kn, alate, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportna sredstva u iznosu 1.655.660,00 kn, te materijalna sredstva u pripremi u iznosu 27.690.439,00 kn. Ulaganja u materijalnu imovinu tijekom 2008. u iznosu 4.756.113,00 kn odnose se na izgradnju vodoopskrbnih građevina u vrijednosti 2.244.009,00 kn, građevina za odvodnju u vrijednosti 1.646.690,00 kn, povećanje vrijednosti imovine na temelju procjene u iznosu 347.064,00 kn, izgradnju plinskih mreža i priključaka u vrijednosti 311.461,00 kn, nabavu opreme, vozila i druge materijalne imovine u vrijednosti 162.960,00 kn, te izgrađene grobnice u vrijednosti 43.929,00 kn.

- Izgradnja vodoopskrbnih građevina

Izgradnja vodoopskrbnih građevina u vrijednosti 2.244.009,00 kn odnosi se na izgradnju vodovoda u Rajterovoj ulici u vrijednosti 717.075,00 kn, Frankopanskoj ulici u vrijednosti 540.064,00 kn, Zlogonje – Kokotinjak u vrijednosti 368.147,00 kn, zoni C3 u vrijednosti 105.192,00 kn i vodospreme Pilana II u vrijednosti 13.847,00 kn, proširenje vodovodnih mreža u vrijednosti 279.142,00 kn, izgradnju vodovodnih priključaka u vrijednosti 178.229,00 kn i drugo 42.313,00 kn. Radove izgradnje vodoopskrbnih građevina u vrijednosti 1.991.260,00 kn, te vodovodne priključke u vrijednosti 178.229,00 kn izvelo je Društvo u vlastitoj režiji. Na usluge stručnog nadzora izgradnje vodovodne mreže Zlogonje – Kokotinjak i vodni doprinos odnosi se iznos 18.320,00 kn, te druga ulaganja 56.200,00 kn.

Izvori financiranja su sredstva Grada u iznosu 1.224.192,00 kn (proračuna 625.220,00 kn i doprinosa za razvoj na cijenu vode 598.972,00 kn), grada Lepoglave u iznosu 464.120,00 kn (proračuna 421.363,00 kn i naknade za priključenje na vodovodnu mrežu 42.757,00 kn), fizičkih i pravnih osoba za vodovodne priključke u iznosu 178.229,00 kn, doprinosa za razvoj

na cijenu vode općine Maruševac u iznosu 43.020,00 kn, proračuna općine Klenovnik u iznosu 12.977,00 kn, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu općine Bednja u iznosu 85.026,00 kn, te sredstva Društva u iznosu 236.445,00 kn.

- Izgradnja građevina za odvodnju

Izgradnja građevina za odvodnju u vrijednosti 1.646.690,00 kn odnosi se na izgradnju građevina odvodnje i kanalizacije u Jerovcu u vrijednosti 776.428,00 kn, Rajterovoj ulici u vrijednosti 448.512,00 kn, Varaždinskoj ulici (Sinovčice) u vrijednosti 151.173,00 kn, druge tri ulice u vrijednosti 123.123,00 kn, projektnu dokumentaciju za odvodnju na području Grada 97.500,00 kn, kolektor IV u poslovnoj zoni u vrijednosti 30.000,00 kn, te kanalizacijske priključke u vrijednosti 19.954,00 kn.

U vlastitoj režiji Društva izvedeni su radovi u vrijednosti 739.962,00 kn (građevine za odvodnju i kanalizacijski priključci), radove u vrijednosti 887.058,00 kn izveli su izvoditelji odabrani postupcima javne nabave, a na usluge stručnog nadzora i druga ulaganja odnosi se iznos 19.670,00 kn. Izvori financiranja su sredstva Grada u iznosu 1.106.451,00 kn (naknade za povećani komunalni standard 417.355,00 kn, proračuna 272.280,00 kn, doprinosa za razvoj na cijenu vode 330.203,00 kn, doprinosa za razvoj na cijenu odvodnje u iznosu 71.024,00 kn i naknade za priključenje kanalizacije 15.589,00 kn), sredstva Društva u iznosu 160.727,00 kn, fizičkih i pravnih osoba za priključke u iznosu 19.954,00 kn, dok je financiranje izgradnje odvodnje u Jerovcu u iznosu 359.558,00 kn prema ugovoru zaključenim s Gradom utvrđeno u 2009. Društvo je s Gradom zaključilo ugovor o sufinanciranju radova izgradnje odvodnje u Jerovcu u svibnju 2008., te dodatak ugovoru u studenome 2008. kojim je utvrđeno da Grad sufinancira radove u vrijednosti 760.000,00 kn, od čega iznos 400.000,00 kn u roku 15 dana od zahtjeva za doznaku sredstava i obračuna izvedenih radova, a iznos 360.000,00 kn sredstvima povećanog komunalnog standarda prikupljenim naredne godine. U poslovnim knjigama Društva koncem 2008. nisu iskazana potraživanja od Grada za financiranje radova izgradnje odvodnje u Jerovcu u iznosu 359.558,00 kn.

Radovi za koje su provedeni postupci javne nabave odnose se na izgradnju kanalizacije u Jerovcu, izradu projektne dokumentacije za odvodnju na području Grada i kolektor IV u poslovnoj zoni.

Za radove izgradnje građevina odvodnje u Jerovcu Društvo je u kolovozu 2008. provelo otvoreni postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Između pet prihvatljivih ponuda odabrana je ponuda s najnižom cijenom. U postupku nabave sudjelovao je predstavnik Grada. Ugovor s odabranim ponuditeljem zaključen je u vrijednosti 1.109.182,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Do konca 2008. ispostavljene su dvije privremene situacije za radove izvedene u vrijednosti 759.558,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Situacije za izvedene radove ovjerio je stručni nadzor gradnje. Ulaganja u izgradnju odvodnje u Jerovcu do konca 2008. iznose 776.428,00 kn, a odnose se na radove u vrijednosti 759.558,00 kn, usluge stručnog nadzora u iznosu 14.000,00 kn i drugo u iznosu 2.870,00 kn.

Za izradu projektne dokumentacije za odvodnju na području Grada proveden je u prosincu 2007. postupak nabave ograničenim prikupljanjem ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Ugovor s odabranim izvoditeljem zaključen je u vrijednosti 195.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Za

izvedene radove ispostavljena su dva računa po 97.500,00 kn, od čega je jedan ispostavljen u 2007. i drugi u 2008.

Za izgradnju kanalizacijskog kolektora IV u poslovnoj zoni, s prijelazom ispod željezničke pruge, proveden je u lipnju 2007. postupak javnog nadmetanja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U postupku nabave sudjelovao je predstavnik Grada. Ugovor s odabranim izvođačem zaključen je u srpnju 2007. u vrijednosti 1.715.948,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u skladu s ponudom. Rok za izvođenje radova bio je 90 dana. U studenome 2007. zaključen je dodatak ugovoru za više radova u vrijednosti 111.693,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, ili 6,5% osnovnog ugovora, te ugovorena vrijednost radova iznosi 1.827.641,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Rok za izvođenje radova produžen je do konca travnja 2008. Prema okončanoj situaciji iz travnja 2008., ovjerenom od stručnog nadzora gradnje, radovi su izvedeni u ugovorenoj vrijednosti, od čega u 2007. u vrijednosti 1.797.641,00 kn, te u 2008. u vrijednosti 30.000,00 kn.

- Povećanje vrijednosti imovine na temelju procjene

U prosincu 2008. stalni sudski vještak obavio je procjenu imovine Društva koja se odnosila na gospodarsku cjelinu radne jedinice plin, koja obavlja djelatnost opskrbe i distribucije plina. Na temelju procjene koncem 2008. povećana je knjigovodstvena vrijednost imovine Društva za 348.367,00 kn, a evidentirana je u okviru povećanja vrijednosti materijalne imovine (plinskih mreža, opreme i druge materijalne imovine) u iznosu 347.064,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 1.303,00 kn, te revalorizacijskih pričuva u iznosu 348.367,00 kn. Društvo je u 2008., kao jedini osnivač, uplatom uloga u iznosu 20.000,00 kn osnovalo društvo s ograničenom odgovornošću Ivkom - Plin. U lipnju 2009. sastavljeno je izvješće revizora o povećanju temeljnog kapitala društva Ivkom - Plin na temelju kojeg je Društvo unijelo gospodarsku cjelinu radne jedinice plin u društvo Ivkom - Plin.

- Nabava opreme, vozila i druge materijalne imovine

Nabava opreme, vozila i druge materijalne imovine tijekom 2008. provedena je u vrijednosti 162.960,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija odnosi na nabavu osobnog automobila u vrijednosti 69.900,00 kn. Pojedinačna vrijednost nabave vozila, opreme i druge materijalne imovine nije prelazila iznos 70.000,00 kn, te je nabava izravno ugovorena.

- Financijska imovina

Financijska imovina u iznosu 5.167,00 kn odnosi se na osnivački ulog u lokalnoj radio stanici. U financijskoj imovini koncem 2008. nije evidentiran osnivački ulog u društvu Ivkom - Plin u iznosu 20.000,00 kn. Navedeni nedostatak otklonjen je u 2009. o čemu je u tijeku obavljanja revizije predložen dokaz.

## 7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 12.001.366,00 kn. Odnosi se na zalihe u iznosu 936.412,00 kn, potraživanja u iznosu 3.752.499,00 kn, dane zajmove u iznosu



60.000,00 kn, te novac na računu i u blagajni u iznosu 7.252.455,00 kn.

- Zalihe

Koncem 2008. zalihe su iskazane u iznosu 936.412,00 kn, a odnose se na zalihe materijala u iznosu 872.199,00 kn, sitnog inventara (posude za odlaganje otpada) u iznosu 63.858,00 kn, te ambalaže u iznosu 355,00 kn. Sitni inventar, auto gume i ambalaža prilikom stavljanja u upotrebu otpisuju se 100,0%, osim posuda za odlaganje otpada koje se otpisuju u razdoblju od pet godina.

Zalihe sirovina evidentirane su po prosječnim cijenama, a odnose se na građevni materijal u iznosu 538.654,00 kn, auto dijelove u iznosu 198.981,00 kn, gorivo i maziva u iznosu 101.574,00 kn, te elektromaterijal u iznosu 32.990,00 kn. Jednake su stanju utvrđenom popisom.

- Dani zajmovi

Društvo je u svibnju 2006. dalo pozajmicu Turističkoj zajednici Grada u iznosu 60.000,00 kn, uz kamatu 4,0% godišnje, uvećano za porez na dodanu vrijednost. Obračun kamata ugovoren je nakon povrata sredstava. Rok povrata pozajmice bio je prosinac 2006. Gradsko poglavarstvo donijelo je u svibnju 2007. zaključak kojim se Grad obvezao na povrat navedene pozajmice. Dodacima ugovoru rok povrata pozajmice utvrđen je do konca listopada 2009.

### 7.2.1. Potraživanja

Potraživanja iskazana u iznosu 3.752.499,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 3.195.056,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 64.524,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 492.919,00 kn.

Potraživanja od kupaca iznose 3.195.056,00 kn i manja su za 2.636.662,00 kn ili 45,2% u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2008. iznose 5.431.762,00 kn, ispravak potraživanja iznosi 2.236.707,00 kn, te potraživanja koncem 2008. iznose 3.195.055,00 kn. Do konca 2008. dospjela su potraživanja u iznosu 3.513.411,00 kn, a nisu dospjela u iznosu 1.918.351,00 kn. Na dospjela potraživanja više od 360 dana odnosi se iznos 1.777.707,00 kn. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 64.524,00 kn odnose se na povrat razlike poreza na dodanu vrijednost.

Druga potraživanja u iznosu 492.919,00 kn odnose se na potraživanja od državne ustanove za vode u iznosu 265.810,00 kn (od čega za više uplaćena sredstva naknade za korištenje vode 172.039,00 kn i naknade za zaštitu vode 36.700,00 kn, te izgradnju vodoopskrbnih građevina iz ranijih godina 57.071,00 kn), dvije općine i jednog grada za

sufinanciranje izgradnje vodoopskrbnih građevina u iznosu 188.196,00 kn, Zavoda za zdravstveno osiguranje za povrat sredstava za bolovanje u iznosu 24.165,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 14.748,00 kn.

#### 7.2.2. Novčana sredstva

Novčana sredstva u iznosu 7.252.455,00 kn odnose se na novac na žiro računu kod dviju poslovnih banaka i jednaka su stanju na izvadcima banaka na dan 31. prosinca 2008.

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

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi u iznosu 198.628,00 kn odnose se na radove sanacije u poslovnoj zoni u iznosu 131.403,00 kn i na uređenju parkirališta na groblju u iznosu 31.407,00 kn, te porez na dodanu vrijednost obračunan na navedene radove u iznosu 35.818,00 kn. Navedeni radovi obračunani su Gradu u 2009. na temelju situacija za izvedene radove održavanja nerazvrstanih cesta.

### 8. OBVEZE

Koncem 2008. obveze iznose 2.986.095,00 kn i odnose se na kratkoročne obveze.

#### 8.1. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2008. iznose 2.986.095,00 kn i manje su od kratkoročnih obveza prethodne godine za 427.238,00 kn ili 12,5%. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 2.261.145,00 kn, zaposlenicima u iznosu 435.521,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 262.437,00 kn, obveze za bruto naknade članovima upravnog odbora za prosinac 2008. u iznosu 16.596,00 kn, doprinos za šume 7.133,00 kn, te druge obveze u iznosu 3.263,00 kn.

Obveze prema dobavljačima koncem 2008. iznose 2.261.145,00 kn i manje su za 455.053,00 kn ili 16,8% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze iznose 113.095,00 kn, a nisu dospjele u iznosu 2.148.050,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze prema dobavljačima odnose se na obveze prema dobavljaču za isporučeni plin u iznosu 849.469,00 kn, izvoditelju radova izgradnje građevine za odvodnju u iznosu 631.843,00 kn, te dobavljaču za zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 126.956,00 kn.

Obveze prema zaposlenicima u iznosu 435.521,00 kn odnose se na obveze za neto plaće i naknade plaće za prosinac 2008.

Obveze za poreze i doprinose u iznosu 262.437,00 kn odnose se na doprinose iz i na plaće i naknade plaće za prosinac 2008. u iznosu 220.720,00 kn, porez na dohodak iz plaće i naknade, te prirez na porez u iznosu 41.717,00 kn.

#### 8.2. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 49.924.735,00 kn odnosi se na prihode budućeg razdoblja u iznosu 45.029.116,00 kn, naplaćena sredstva

naknade za sanaciju deponije, naknade za povećani komunalni standard i doprinos za razvoj vodovoda (prihod jedinica lokalne samouprave na području kojih su prikupljena) u iznosu 3.858.407,00 kn, obračunane naknade na cijenu vode, odvodnje, te odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada u iznosu 962.935,00 kn, obvezu za naknadu za koncesiju u iznosu 19.936,00 kn i drugo u iznosu 54.341,00 kn.

Prihodi budućeg razdoblja u iznosu 45.029.116,00 kn odnose se na potpore jedinica lokalne samouprave, državne uprave za vode i građana za izgradnju vodoopskrbnih objekata i objekata za odvodnju. Potpore su iskazane prema odredbi Hrvatskih financijskih standarda izvještavanja 15. točka 37., prema kojoj se državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima. Od 2002. do 2007. Društvo je potpore (nepovratna sredstva) iskazivalo prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 20. - dobitni pristup, prema kojemu se besplatno primljena imovina uključuje u prihod razdoblja u iznosu koji odgovara iznosu troška amortizacije u tom razdoblju. Potpore su do trenutka upotrebe objekata iskazane kao odgođeni prihod, a prijenosom u upotrebu izgrađenih objekata komunalne infrastrukture iskazuju se u prihodima tekuće godine u visini obračunane amortizacije.

Koncem 2007. potpore su evidentirane u iznosu 27.806.183,00 kn. Tijekom 2008. evidentirane su potpore jedinica lokalne samouprave za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 3.146.746,00 kn (od čega za radove iz 2007. iznos 210.960,00 kn i radove iz 2008. iznos 2.935.786,00 kn), fizičkih i pravnih osoba za priključke na vodu, kanalizaciju i plin u iznosu 360.740,00 kn (od čega se na radove izvedene u 2007. odnosi iznos 26.000,00 kn), za sanaciju odlagališta otpada 341.000,00 kn, uređenje groblja 283.750,00 kn i drugo 1.830,00 kn, odnosno ukupno 4.134.066,00 kn, a na temelju promjene računovodstvene politike evidentirane su u iznosu 13.811.041,00 kn. Potpore su smanjene za amortizaciju obračunanu na imovinu financiranu iz tuđih nepovratnih izvora u iznosu 722.174,00 kn, te koncem 2008. iznose 45.029.116,00 kn.

- Promjena računovodstvene politike

Društvo je u razdoblju od 1994. do 2002. tuđe nepovratne izvore financiranja (potpore jedinice lokalne samouprave, fizičkih i pravnih osoba) evidentiralo u okviru drugih pričuva (kapitalni pristup) u iznosu 18.057.298,00 kn, a od 2002. evidentira prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 20. - dobitni pristup, odnosno od 2008. prema Hrvatskom financijskom standardu 15. točka 37. Druge pričuve koncem 2007. iznosile su 25.688.141,00 kn, a odnosile su se na tuđe nepovratne izvore financiranja (potpore jedinice lokalne samouprave, fizičkih i pravnih osoba) u iznosu 18.057.298,00 kn i pričuve evidentirane u 2003. na ime procjene imovine u iznosu 8.739.816,00 kn, a smanjene su za gubitak u iznosu 1.108.973,00 kn pokriven iz pričuva (dio nepokrivenog gubitka iz 2005. u iznosu 17.086,00 kn i gubitka Društva za 2006. zajedno s gubicima dvije tvrtke kćeri koje su Društvu pripojene u 2006. u iznosu 1.091.887,00 kn).

Društvo je početkom 2008. retroaktivno primijenilo promjenu računovodstvene politike te je umanjilo tuđe nepovratne izvore financiranja na računu pričuva za 18.057.298,00 kn. Na imovinu financiranu iz navedenih izvora financiranja obračunana je amortizacija za razdoblje od 1994. do 2007. u iznosu 4.246.257,00 kn, za koji iznos su umanjeni tuđi nepovratni izvori

financiranja, te su u okviru prihoda budućeg razdoblja evidentirani u iznosu 13.811.041,00 kn. U poslovne prihode za 2008. evidentiran je iznos amortizacije obračunan za 2005., 2006. i 2007. u iznosu 1.197.898,00 kn, dok je za amortizaciju obračunanu za razdoblje od 1994. do 2005. u iznosu 3.048.359,00 kn navedeno da je nastupila zastara u pogledu iskazivanja prihoda, te je iznos 3.048.359,00 kn evidentiran u okviru drugih pričuva.

## 9. KAPITAL I PRIČUVE

Na koncu 2008. kapital i pričuve Društva iznose 40.968.028,00 kn. Odnose se na temeljni kapital u iznosu 30.145.380,00 kn, pričuve u iznosu 10.896.748,00 kn, zakonske pričuve u iznosu 35.626,00 kn i gubitak tekuće godine u iznosu 109.726,00 kn.

Temeljni kapital iznosi 30.145.380 kn podijeljen je na 81 474 dionica svaka u nominalnoj vrijednosti 370,00 kn. Grad Ivanec ima 47 720 dionica ili 58,6%, grad Lepoglava 13 036 ili 16,0%, općina Maruševac 7 520 ili 9,2%, općina Bednja 6 746 ili 8,3%, općina Klenovnik 3 422 ili 4,2% i općina Donja Voća 3 030 ili 3,7%.

Pričuve u iznosu 10.896.748,00 kn odnose se na pričuve u iznosu 7.632.112,00 kn (pričuve evidentirane u 2003. na ime procjene imovine umanjene za pokriće gubitka za 2006. i dijela gubitka za 2005.), pričuve evidentirane u 2008. radi promjene računovodstvene politike u iznosu 3.048.359,00 kn, pričuve na ime procjene imovine iz 2008. u iznosu 348.367,00 kn, a umanjene su za gubitak iz 2007. u iznosu 132.090,00 kn.

Gubitak za 2008. u iznosu 109.726,00 kn utvrđen je kao razlika prihoda i rashoda. Zbog promjene računovodstvene politike manji je za 1.197.898,00 kn. Društvo je ostvarilo negativni financijski rezultat i prethodnih godina. Za 2005. gubitak je iznosio 201.629,00 kn, za 2006. zajedno s pripojenim društvima iznosio je 1.091.887,00 kn i za 2007. iznosio je 132.090,00 kn. Gubici su pokriveni iz pričuva Društva.

## 10. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja temeljne financijske izvještaje prema propisima koji vrijede za poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Društvo u cijeni komunalne usluge zbrinjavanja otpada prikuplja sredstva naknade za povećani komunalni standard i sredstva za sanaciju odlagališta otpada na području Grada i pet jedinica lokalne samouprave. Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za 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. Iznosi za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u računu za isporučenu komunalnu uslugu iskazuju se posebno i ta se sredstva doznaju u proračun jedinice lokalne samouprave, a mogu se upotrebljavati isključivo za te namjene. Sredstva naknade za povećani komunalni standard zbirno su evidentirana na jednom računu, te sredstva za sanaciju odlagališta otpada na drugom računu. O prikupljenim i utrošenim sredstvima Društvo dostavlja izvješća Gradu, dok drugim jedinicama lokalne samouprave na području kojih su sredstva prikupljena izvješća nisu dostavljena.

Za sredstva za sanaciju odlagališta otpada Društvo, Grad i pet jedinica lokalne samouprave s područja kojih se komunalni otpad odlaže i zbrinjava na odlagalištu na području Grada, zaključili su u srpnju 2006. ugovor kojim je utvrđeno da navedenih pet jedinica lokalne samouprave svoja sredstva, odnosno potraživanja od Društva ustupaju Gradu. Zbog ustupljenih sredstava odnosno potraživanja, navedena sredstva prihod su proračuna Grada i namijenjena su isključivo za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Društvo je obvezno sredstva na zahtjev Grada uplatiti na njegov žiro račun, odnosno koristiti i trošiti isključivo po nalogu Grada. O visini prikupljenih sredstava i njihovom utrošku Društvo je obvezno podnositi polugodišnje izvješće Gradu i jedinicama lokalne samouprave na području kojih su sredstva prikupljena. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze Društva prema navedenih pet jedinica lokalne samouprave, te nisu evidentirana njihova ustupanja potraživanja Gradu.

U poslovnim knjigama Društva na dan 31. prosinca 2008. evidentirana su neutrošena sredstva naknade za povećani komunalni standard u iznosu 804.105,00 kn, dok su u izvješću koje je dostavljeno Gradu za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. neutrošena sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana u iznosu 48.671,00 kn.

U poslovnim knjigama Društva koncem 2008. na temelju ugovora o sufinanciranju radova izgradnje građevina odvodnje u jednom naselju, kojim je financiranje radova izvedenih u 2008. utvrđeno u 2009., nisu iskazana potraživanja od Grada u iznosu 359.558,00 kn. Prema odredbi članka 8. Zakona o računovodstvu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja. Navedena potraživanja nisu obuhvaćena ni popisom imovine. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu poduzetnika, poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje izvješća o prikupljenim i utrošenim sredstvima u cijeni komunalne usluge zbrinjavanja otpada svim jedinicama lokalne samouprave na području kojih su prikupljena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže uskladiti stanje neutrošenih sredstava naknade za

povećani komunalni standard na dan 31. prosinca 2008., te sveobuhvatni popis imovine u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će prikupljena sredstva naknade za povećani komunalni standard i sredstva za sanaciju odlagališta otpada evidentirati prema jedinicama lokalne samouprave na čijem području su sredstva prikupljena, te u skladu s time podnositi izvještaje. Navodi da će izvršiti usklađenje stanja neutrošenih sredstava naknade za povećani komunalni standard, te dopunu popisa imovine, odnosno potraživanja.*

#### Postupci javne nabave

- 2.1 Društvo je donijelo plan nabave za poslovnu godinu i vodi evidenciju postupaka javne nabave. Plan nabave za 2008. donesen je koncem 2007. Nabava materijala planirana je u vrijednosti 4.246.000,00 kn i usluga u vrijednosti 2.692.000,00 kn, dok nabava radova i opreme nije planirana. Radovi na komunalnoj infrastrukturi i nabava opreme planirani su godišnjim planom u vrijednosti 12.761.100,00 kn (od čega radovi 9.761.100,00 kn i oprema 3.000.000,00 kn). Tijekom 2008. izvršeni su rashodi za javnu nabavu u iznosu 20.714.785,00 kn, a odnose se na tekuće rashode u iznosu 15.853.196,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 4.861.589,00 kn. Tekući rashodi izvršeni su za plin za daljnju prodaju u iznosu 11.549.273,00 kn, gorivo i mazivo, električnu energiju, telefon i poštarinu ukupno 1.064.758,00 kn, te za nabavu materijala (roba) i usluga u iznosu 3.239.165,00 kn. Nabava nefinancijske imovine u vrijednosti 4.861.589,00 kn odnosi se na izgradnju građevina za vodoopskrbu i odvodnju, priključke na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu, plinsku mrežu i plinske priključke, sanaciju odlagališta, te druge radove (uređenje groblja i parkirališta). U vlastitoj režiji Društva izvedeni su radovi u vrijednosti 3.633.531,00 kn, a radovi u vrijednosti 1.228.058,00 kn ustupljeni su odabranim izvoditeljima prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nabava osnovnog materijala u vrijednosti 2.666.000,00 kn planirana je po pojedinim vrstama materijala do 200.000,00 kn. Za nabavu materijala po pojedinim vrstama provedeno je u prosincu 2007. javno prikupljanje ponuda, prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Za pojedine vrste materijala odabrano je više ponuditelja, ovisno o najnižoj cijeni za pojedini materijal unutar vrste materijala. S ponuditeljima su zaključeni godišnji ugovori, a sastavni dio ugovora je prilog s popisom i cijenama odabranih materijala. Nabava materijala nije u svim slučajevima provedena u skladu s godišnjim ugovorima, odnosno materijal nije nabavljen od odabranih ponuditelja po najnižoj cijeni. Na takav način nabava materijala od jednog dobavljača provedena je u vrijednosti 666.881,00 kn, odnosno 813.595,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Za nabavu radova izgradnje vodoopskrbnih građevina i građevina za odvodnju u vrijednosti 359.850,00 kn, te uređenje parkirališta groblja i jedne ulice u vrijednosti 207.095,00 kn postupci javne nabave nisu provedeni.

Radove uređenja groblja, iskop i ugradnju cijevi u iznosu 227.042,00 kn izveo je izvoditelj odabran javnim prikupljanjem ponuda u prosincu 2007. za prijevoznicičke usluge i usluge izvođenja zemljanih radova, od čega su radovi u vrijednosti 101.412,00 kn izvedeni po cijenama utvrđenim godišnjim ugovorom, dok za radove u vrijednosti

125.630,00 kn nije proveden postupak nabave. Ukupno su bez provođenja postupka nabave tijekom 2008. ustupljeni radovi u vrijednosti 692.575,00 kn, odnosno 844.942,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Navedeni radovi ustupljeni su četvorici izvoditelja izravnim ugovaranjem, bez provedbe postupaka javne nabave. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi za nabavu roba, radova i usluga veće vrijednosti od 70.000,00 kn provode se postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je za godišnju nabavu roba provelo otvoreni postupak javne nabave. Nadalje, navodi da je prilikom pregleda, ocjene i pojašnjenja pristiglih ponuda utvrđeno da su ponuditelji u tehničkoj specifikaciji nudili robu drugačijih kvalitativnih i funkcionalnih svojstava po nižim cijenama od navedenih u opisu predmeta nabave. Budući da je za odabir osnovni kriterij bila najniža cijena navodi da su kod odabira ocijenili odabrati više dobavljača za pojedine grupe roba, s obzirom na djelatnost, nepredvidivost i žurnost kod naručivanja, te politike zalihe. Navodi da se takav način odabira u svakodnevnom poslovanju nije pokazao opravdanim jer nabava po nižim cijenama sa slabijom kvalitetom dovodi do tehničkih poteškoća u funkcioniranju i održavanju njihove infrastrukture. Želeći izbjeći taj rizik nesklada, te istovremeno zadovoljiti cilj javne nabave (za što manje novca dobiti što veću kvalitetu), kod naručivanja su se orijentirali na one dobavljače s kojima imaju dugogodišnje iskustvo i zadovoljavajući poslovni odnos, poštivajući jedinične cijene, kvalitetu proizvoda i rok isporuke, što drugi dobavljači nisu mogli zadovoljiti. Vezano na ustupanje radova bez provođenja postupka javne nabave Društvo se nije očitovalo.*

Ulaganja u izgradnju građevina za vodoopskrbu i odvodnju

- 3.1. Ulaganja u izgradnju građevina za vodoopskrbu i odvodnju obavljena su tijekom 2008. u vrijednosti 3.890.699,00 kn, a odnose se na izgradnju građevina za vodoopskrbu i odvodnju u vrijednosti 3.692.516,00 kn, te vodovodne i kanalizacijske priključke u vrijednosti 198.183,00 kn. Izgradnju vodovodnih i kanalizacijskih priključaka financiraju fizičke i pravne osobe na temelju ugovora zaključenog s Društvom, a izgrađeni priključci imovina su Društva. Radove izgradnje građevina za vodoopskrbu i odvodnju u vrijednosti 2.711.268,00 kn izvelo je Društvo u vlastitoj režiji. Za izvedene radove sastavljeni su zapisnici o preuzimanju radova ovjereni od strane predstavnika Grada, direktora Društva i voditelja gradilišta. Radove izgradnje građevina za vodoopskrbu i odvodnju u vrijednosti 887.058,00 kn izveli su izvoditelji odabrani postupkom javne nabave, a na usluge stručnog nadzora i druga ulaganja odnosi se iznos 94.190,00 kn. Izvori financiranja su sredstva jedinica lokalne samouprave u iznosu 2.935.786,00 kn, sredstva Društva u iznosu 397.172,00 kn, dok je za radove izgradnje građevine za odvodnju u vrijednosti 359.558,00 kn (prema ugovoru zaključenim s Gradom) financiranje utvrđeno u 2009.

Za izgradnju građevina za vodoopskrbu i odvodnju Društvo je s jedinicama lokalne samouprave na području kojih se nalaze navedene građevine zaključilo ugovore o sufinanciranju radova kojima su utvrđena međusobna prava i obveze u provođenju izgradnje građevina za vodoopskrbu i odvodnju, vrijednost radova bez poreza na

dodanu vrijednost, iznos sufinanciranja, rokovi izvođenja i drugo. Ugovorom je Društvo određeno za investitora, a izgrađene građevine za vodoopskrbu i odvodnju evidentirane su u poslovnim knjigama kao materijalna imovina Društva. Status uložениh sredstava jedinica lokalne samouprave nije utvrđen.

S obzirom da je izgradnja građevina za vodoopskrbu i odvodnju u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu jedinica lokalne samouprave i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko - pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalnih jedinica.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da uređenje imovinsko-pravnih odnosa za izgrađene građevine za vodoopskrbu i odvodnju ovisi o odlukama jedinica lokalne samouprave, koje su vlasnici i na čijem području se obavljaju komunalne djelatnosti.*

#### Financijski rezultat

- 4.1. Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 31.668.428,00 kn, a rashodi u iznosu 31.778.154,00 kn. Gubitak u iznosu 109.726,00 kn utvrđen je kao razlika prihoda i rashoda za 2008. Zbog promjene računovodstvene politike u evidentiranju tuđih izvora financiranja za izgradnju komunalnih objekata gubitak je manji za 1.197.898,00 kn. Društvo je ostvarilo negativni financijski rezultat i prethodnih godina. Za 2005. gubitak je iznosio 201.629,00 kn, za 2006. zajedno s pripojenim društvima iznosio je 1.091.887,00 kn i za 2007. iznosio je 132.090,00 kn. Gubici su pokriveni iz pričuva.

Tijekom 2008. zahvaćeno je 1.447.265 m<sup>3</sup> vode, utrošeno je 921.939 m<sup>3</sup> vode, te gubici vode iznose 525.326 m<sup>3</sup> ili 36,3%.

S obzirom da su gubici vode značajni, Državni ured za reviziju nalaže istražiti uzroke gubitaka i poduzimanje radnji za njihovo smanjivanje. Na taj način pridonijet će se smanjenju troškova opskrbe vodom.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su uzroci gubitaka na vodoopskrbnoj mreži dotrajali cjevovodi zbog čega dolazi do čestih kvarova s istjecanjem vode, tehnološki gubici koji nastaju zbog gravitacijskog transporta preko preljevni komora, nedostupnost zbog konfiguracije terena, te otežane redovne kontrole. Navodi da se poduzimaju radnje za njihovo smanjivanje na način da su izrađeni planovi za rekonstrukcije cjevovoda, koji se provode u skladu s financijskim mogućnostima, te da se redovito popravljaju kvarovi, s posebnom pažnjom na hitnost. Nadalje, navodi da se iskazani gubitak od 36,3% nalazi u okviru uobičajenih gubitaka na vodovodnim mrežama u Republici Hrvatskoj.*

Društvo je u vlasništvu dva grada i četiri općine s područja Varaždinske županije. Osnovano je radi trajnog i kvalitetnog obavljanja komunalnih djelatnosti, te održavanja komunalnih objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti. Tijekom 2008. komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom obavljalo je na području dva grada i četiri



općine, odvodnju na području jednog grada, skupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada na području dva grada i četiri općine, uprave i održavanja za dva gradska i pet mjesnih groblja, održavanja nerazvrstanih cesta, naplatu parkirališta, te održavanja i čišćenja javnih površina na području jednog grada. Opskrbu i distribuciju plina obavljalo je na području dva grada i jedne općine. Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 31.668.428,00 kn, od čega prihodi od opskrbe i distribucije plina čine 49,0%, komunalne djelatnosti čine 34,5%, te od izgradnje građevina vodoopskrbe i odvodnje u vlastitoj režiji čine 8,6% ukupno ostvarenih prihoda. Gubici vode iznose 525.326 m<sup>3</sup> ili 36,3% u odnosu na zahvaćenu. Rashodi su ostvareni u iznosu 31.778.154,00 kn. Gubitak iznosi 109.726,00 kn. Zbog promjene računovodstvene politike u evidentiranju tuđih izvora financiranja za izgradnju komunalnih objekata gubitak je manji za 1.197.898,00 kn. Izgradnja komunalne infrastrukture financirana je u najvećem dijelu iz tuđih nepovratnih izvora, na temelju ugovora o sufinanciranju zaključenih s jedinicama lokalne samouprave. Izgrađeni komunalni objekti vode se u poslovnim knjigama Društva kao vlastita materijalna imovina. Status usloženih sredstava jedinica lokalne samouprave nije utvrđen. Tijekom 2008. vrijednost ulaganja u izgradnju vodoopskrbnih građevina i građevina za odvodnju iznosila je 3.890.699,00 kn, od čega su u vlastitoj režiji izvedeni radovi izgradnje građevina u vrijednosti 2.711.268,00 kn i priključci u vrijednosti 198.183,00 kn. Pri nabavi roba i radova nisu u svim slučajevima primijenjeni propisani postupci nabave. Utvrđene nepravilnosti nisu značajnije utjecale na poslovanje Društva, te realnost i istinitost financijskih izvještaja.

### III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Ivkom d.d. Ivanec 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:
  - Sredstva naknade za povećani komunalni standard i sredstva za sanaciju odlagališta otpada koja Društvo prikuplja na cijenu komunalne usluge zbrinjavanja otpada nisu evidentirana u poslovnim knjigama po jedinicama lokalne samouprave na području kojih su prikupljena. Neurošena sredstva naknade za povećani komunalni standard prikupljena na cijenu komunalne usluge zbrinjavanja otpada evidentirana su u poslovnim knjigama u većem iznosu za 755.434,00 kn od iskazanih u izvješću o prikupljenim i utrošenim sredstvima. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja na temelju ugovora o sufinanciranju radova izgradnje građevina odvodnje u jednom naselju u iznosu 359.558,00 kn (točka 1.1. Nalaza).
  - Tijekom 2008. izvršeni su rashodi za javnu nabavu u iznosu 20.714.785,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave četvorici izvoditelja ustupljeni su radovi u vrijednosti 692.575,00 kn, odnosno 844.942,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za nabavu materijala provedeno je u prosincu 2007. javno prikupljanje ponuda, prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Nabava materijala nije u svim slučajevima provedena u skladu s godišnjim ugovorima, odnosno materijal nije nabavljen od odabranih ponuditelja po najnižoj cijeni. Na takav način nabava materijala od jednog dobavljača provedena je u vrijednosti 666.881,00 kn, odnosno 813.595,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (točka 2.1. Nalaza).

#### IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Branko Putarek, predsjednik od 29. kolovoza 2005. do 10. rujna 2008.

Martin Krznar, zamjenik predsjednika od 29. kolovoza 2005. do 10. rujna 2008.

Milorad Batinić, član od 29. kolovoza 2005. do 10. rujna 2008.

Franjo Dukarić, od 29. kolovoza 2005. do 10. rujna 2008.

Marijan Škvarić, od 29. kolovoza 2005. do 10. rujna 2008.

Ivan Šagi, član od 29. kolovoza 2005. do 10. rujna 2008.

Pavica Bistrović, od 29. kolovoza 2005. do 10. rujna 2008.

2. Upravni odbor:

Branko Putarek, predsjednik od 11. rujna 2008.

Martin Krznar, zamjenik predsjednika od 11. rujna 2008.

Milorad Batinić, član od 11. rujna 2008.

Franjo Dukarić, član od 11. rujna 2008.

Marijan Škvarić, član od 11. rujna 2008.

Ivan Šagi, član od 11. rujna 2008.

Pavica Bistrović, član od 11. rujna 2008.

3. Uprava:

Srećko Kramarić, od 1. lipnja 2006. do 10. rujna 2008.

4. Izvršni direktor:

Srećko Kramarić, od 11. rujna 2008.