



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALAC d.o.o., KOPRIVNICA

Koprivnica, siječanj 2010.
S A D R Ź A J

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE INFORMACIJSKOG SUSTAVA I UNUTARNJIH KONTROLA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	5
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	5
4.2.	Planiranje	7
5.	PRIHODI	8
5.1.	Poslovni prihodi	8
5.1.1.	Prihodi od prodaje	9
5.1.2.	Drugi poslovni prihodi	12
5.2.	Financijski prihodi	12
5.3.	Izvanredni prihodi	12
6.	RASHODI	12
6.1.	Materijalni rashodi	13
6.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	14
6.1.2.	Drugi vanjski troškovi	14
6.2.	Troškovi osoblja	15
6.3.	Amortizacija i vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine	15
6.4.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	16
6.5.	Drugi troškovi poslovanja	16
6.6.	Financijski rashodi	16
6.7.	Izvanredni rashodi	17
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	17
7.1.	Dugotrajna imovina	17
7.1.1.	Materijalna sredstva u pripremi	18
7.2.	Kratkotrajna imovina	20
7.2.1.	Zalihe	20
7.2.2.	Potraživanja	21
7.2.3.	Financijska imovina	21
7.2.4.	Novac na računu i blagajni	21
8.	ODGOĐENI PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA	22

9.	OBVEZE	22
9.1.	Dugoročne obveze	22
9.1.1.	Obveze s osnove zajmova	22
9.1.2.	Obveze prema kreditnim institucijama	22
9.2.	Kratkoročne obveze	23
10.	KAPITAL I PRIČUVE	24
11.	NALAZ	25
III.	MIŠLJENJE	27
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	28



Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/09-01/18

Urbroj: 613-08-10-6

Koprivnica, 5. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI POSLOVANJA DRUŠTVA
GRADSKO KOMUNALNO PODUZEĆE KOMUNALAC D.O.O., KOPRIVNICA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst, 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Gradsko komunalno poduzeće Komunalac d.o.o., Koprivnica (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. studenoga 2009. do 5. siječnja 2010.

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

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2006. nisu utvrđene nepravilnosti.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva reguliraju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- 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, 76/07 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 04/09),
- Odluka o uvjetima i plaćanju gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09),
- Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06 i 60/08),
- Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98),
- Zakon o koncesijama (Narodne novine 125/08),
- drugi zakoni i propisi koji određuju poslovanje Društva.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Naziv Društva je Gradsko komunalno poduzeće Komunalac, društvo s ograničenom odgovornošću. Osnovano je 1991. kao javno poduzeće, a preustroj u trgovačko društvo proveden je, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, u srpnju 1997. U travnju i srpnju 2008. i u srpnju 2009. Gradsko vijeće je donijelo odluke o izmjeni odluke o osnivanju komunalnog trgovačkog društva, kojima je proširen obim djelatnosti Društva i promijenjena struktura organa Društva. Osnivač i jedini član Društva je Grad Koprivnica (dalje u tekstu: Grad). Sjedište Društva je u Koprivnici, Mosna ulica 15. Upisani temeljni kapital iznosi 192.281.000,00 kn. Matični broj Društva je 010036309, a brojčana oznaka djelatnosti 040220.

Prema upisanome u sudski registar, Društvo se bavi sljedećim osnovnim djelatnostima, koje obavlja na području Grada i na područjima više susjednih općina:

- opskrba pitkom vodom,
- odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda,
- opskrba plinom,
- održavanje čistoće,
- odlaganje komunalnog otpada,
- održavanje javnih površina,
- tržnica na malo i sajmište,
- održavanje gradskog groblja i obavljanje pogrebnih poslova,
- građenje, projektiranje i nadzor,
- izvođenje priključaka i unutarnjih instalacija za vodu, plin, kanalizaciju, grijanje, ventilaciju i hlađenje,
- druge poslovne djelatnosti.

O ispunjenju propisanih posebnih uvjeta za obavljanje vodoopskrbne djelatnosti, te djelatnosti odvodnje otpadnih voda Društvu su u 1998. i 2002. izdana rješenja Državne uprave za vode. Vijeće za regulaciju energetske djelatnosti izdalo je Društvu u ožujku 2004. dozvolu za obavljanje energetske djelatnosti distribucije plina na 15 godina u skladu s odredbama Zakona o energiji.

Prema pravilniku o organizaciji, od travnja 2007. Društvo posluje putem sljedećih organizacijskih dijelova:

- Ured predsjednika uprave,
- Sektor razvoja i investicija,
- Sektor distribucije,
- Sektor komunalnih usluga,
- Sektor općih i zajedničkih poslova, te
- Ekonomsko – financijski sektor.

Unutar pojedinih sektora ustrojene su radne jedinice.

Koncem 2008. Društvo ima 222 zaposlenika.

Organi Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu Društva je do kolovoza 2009. činilo Gradsko vijeće Grada, a od kolovoza 2009. skupštinu Društva čini gradonačelnik Grada. Do rujna 2009. Društvom je upravljao nadzorni odbor od devet članova, a od rujna 2009. nadzorni odbor ima pet članova. Članovi nadzornog odbora biraju se na četiri godine. Poslovanje Društva organizira i vodi uprava koju su do travnja 2008. činila tri člana, a od veljače 2008. upravu čine dva člana. Upravu imenuje skupština Društva na četiri godine.

Društvo ima udjel u vlasništvu u dva povezana društva.

Od svibnja 2002. Društvo ima većinski udjel u društvu Koming, d.o.o. Koprivnica, koje se pretežito bavi građevinskom djelatnošću. Temeljni kapital društva Koming koncem 2008. je 1.815.300,00 kn, a u vlasničkoj strukturi Društvo ima 94,2% udjela.

Donošenjem Zakona o tržištu plina u travnju 2007. uređuju se energetske djelatnosti u sektoru prirodnog plina. Prema odredbi članka 2. spomenutog Zakona, prema definiciji energetskog subjekta Društvo je horizontalno integrirani energetski subjekt, što znači da pored energetskih djelatnosti u sektoru plina obavlja najmanje jednu djelatnost izvan sektora plina. Takvi energetski subjekti prema odredbi članka 73. Zakona o tržištu plina dužni su organizirati djelatnost distribucije plina neovisno od drugih djelatnosti izvan sektora plina u samostalnom pravnom subjektu. Stoga je u travnju 2008. iz Društva izdvojena djelatnost distribucije plina te je osnovano novo društvo Koprivnica plin – distribucija plina, d.o.o. Koprivnica u kojemu je Društvo jedini član. Temeljni kapital novoosnovanog društva koncem 2008. iznosi 532.700,00 kn.

3. FUNKCIONIRANJE INFORMACIJSKOG SUSTAVA I UNUTARNJIH KONTROLA

- Funkcioniranje informacijskog sustava

Informacijski sustav obuhvaća računalnu i programsku opremu. Računalnu opremu čini šest servera i 69 osobnih računala raspoređenih po radnim jedinicama. Programska podrška sastoji se od četiri operativna sustava (Windows Server 2003, Windows server 2008, Windows 2000/XP klijenti i Linux Debian) i još nekoliko instalacija (Oracle, Maris, NOD32 antivirus, Fleet Manager i drugo).

Lokalna računalna mreža (LAN) izvedena je zvjezdastom tipologijom s dva aktivna čvorišta međusobno povezana 1 Gbps UTP vezom u skladu sa pripadajućim standardima. Veza prema dvorišnim zgradama ostvarena je multimodnim svjetlovodom za vanjsko polaganje a povezivanje sa udaljenim lokacijama ostvarena je MultiOffice ADSL uslugom od strane T-com-a. U upravnoj zgradi su osigurana 164 priključna mjesta, koja omogućuju spajanje računala, terminala, pisača i telekomunikacijske opreme.

Pristup Internetu ostvaren je preko ADSL veze, brzine 20 Mbs i Cisco 1710 usmjerivača. Zaštićen je dvostrukim vatrozidom preko kojeg je dozvoljen promet samo osnovnim servisima.

Nakon uključanja računala potrebna je prijava na domain server, koja se sastoji od imena računala i lozinke, a nakon toga slijedi prijava na poslovni sustav (ime korisnika i lozinka). Nakon druge prijave korisnik može obavljati radnje i koristiti podatke na temelju rola koju su mu dodijeljene. Role i prava rade se za svakog korisnika posebno. Kako bi se spriječio gubitak podataka u slučaju kvara nekog od tvrdih diskova, podaci se svakodnevno arhiviraju na mrežni disk. Računalnu opremu i programe održavaju vanjska trgovačka društva.

- Funkcioniranje unutarnjih kontrola

Pravilnikom o organizaciji Društva, u okviru organizacijske jedinice ureda predsjednika uprave, predviđeno je obavljanje poslova interne kontrole. Sistematizacijom je za te poslove predviđeno jedno radno mjesto s opisima poslova i zadataka radnog mjesta. Do prosinca 2009. radno mjesto voditelja interne kontrole nije popunjeno. Društvo nije donijelo posebni akt kojim bi načela i postupci unutarnjih kontrola bili formalno uređeni.

Numeričku i računovodstvenu kontrolu financijske dokumentacije obavljaju rukovoditelji radnih jedinica i likvidator financijske dokumentacije.

Fizičku kontrolu imovine provodi vratarska služba, ustrojena unutar sektora općih i zajedničkih poslova, te zaštitarska služba na temelju ugovora. Prema odredbama članka 15. izjave osnivačkog akta Društva, nadzorni odbor može obavljati kontrolu pregledom poslovnih knjiga i druge dokumentacije, što tijekom 2008. nije provedeno.

Iz spomenutoga proizlazi potreba da se sustav unutarnjih kontrola poboljša.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, prema kojemu se u Republici Hrvatskoj primjenjuju Hrvatski standardi financijskog izvještavanja. Donesene su računovodstvene politike, kojima su utvrđeni način i pravila evidentiranja poslovnih promjena, te računski plan. Pozicije bilance i račun dobiti i gubitka u skladu su s propisanim. Prema odredbama Zakona o računovodstvu Društvo je klasificirano u srednje poduzetnike.

- Poslovne knjige

Ustrojene su propisane poslovne knjige i to: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige - knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, knjiga blagajne, analitika kupaca i dobavljača, analitika dugotrajne materijalne imovine, sitnog inventara, zaštitnih sredstava i auto guma, analitika plaća i drugo. Poslovne knjige su vođene na način koji udovoljava zahtjevima postavljenim odredbama Zakona o računovodstvu, odnosno osigurava kontrolu unesenih podataka i njihovu ispravnost, čuvanje i mogućnost uporabe podatka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja računa glavne knjige, te mogućnost uvida u kronologiju obavljenog unosa poslovnih promjena.

- Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2008. je proveden, ali nije potpun. Popis su obavila četiri popisna povjerenstva imenovana odlukom uprave od prosinca 2008. Popisom su obuhvaćeni proizvedena dugotrajna materijalna imovina, sirovine i materijali, rezervni dijelovi, sitni inventar, zaštitna sredstva i auto gume, roba u skladištu, novčana sredstva i vrijednosni papiri, potraživanja i obveze. Nije popisana dugotrajna materijalna imovina u izgradnji knjigovodstvene vrijednosti 281.326.817,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu, kojom je propisano da krajem svake poslovne godine poduzetnik mora popisati svu imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. O obavljenom popisu popisna povjerenstva su sastavila zapisnike. Stanje u knjigovodstvenim evidencijama imovine i obveza, koji su popisani, usklađeno je sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom obuhvatiti svu imovinu i obveze u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Temeljni financijski izvještaji i rezultat poslovanja

Za 2008. sastavljeni su temeljni financijski izvještaji propisani odredbom članka 15. Zakona o računovodstvu: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom toku, izvještaj o promjenama kapitala i bilješke uz financijske izvještaje. Temeljni financijski izvještaji za 2008. raspravljani su na skupštini Društva održanoj u ožujku 2008., te je donesena odluka o rasporedu ostvarene neto dobiti u iznosu 428.520,00 kn u zadržanu dobit. Prema računu dobiti i gubitka prihodi su ostvareni u iznosu 117.455.258,00 kn, što je za 12.672.375,00 kn ili 12,1% više nego prethodne godine. Rashodi su ostvareni u iznosu 116.834.699,00 kn, što je za 12.629.643,00 kn ili 12,1% više nego prethodne godine. Unutar ostvarenih prihoda iskazani su poslovni prihodi u iznosu 115.393.970,00 kn, koji čine 98,2% ukupno ostvarenih prihoda, financijski prihodi u iznosu 1.787.864,00 kn i izvanredni prihodi u iznosu 273.424,00 kn. Unutar ostvarenih rashoda iskazani su poslovni rashodi u iznosu 113.261.773,00 kn, financijski rashodi u iznosu 2.887.472,00 kn i izvanredni rashodi u iznosu 685.454,00 kn. Dobit tekuće godine prije oporezivanja ostvarena je u iznosu 620.559,00 kn. Porez na dobit utvrđen je u iznosu 192.039,00 kn, te dobit nakon oporezivanja iznosi 428.520,00 kn.

Prema bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. aktiva odnosno pasiva iznose 516.643.057,00 kn, što je povećanje za 40.923.296,00 kn ili 8,6% u odnosu na prethodnu godinu. Aktiva se odnosi na dugotrajnu nematerijalnu imovinu u vrijednosti 731.017,00 kn, dugotrajnu materijalnu imovinu 471.791.179,00 kn, dugotrajnu financijsku imovinu 6.158.214,00 kn, zalihe 1.844.099,00 kn, potraživanja 32.833.321,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu 100.525,00 kn, novac na računu i u blagajni 3.182.702,00 kn, te na plaćene troškove budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 2.000,00 kn. Pasiva se odnosi na kapital i pričuve u vrijednosti 196.484.575,00 kn, dugoročne obveze 51.303.582,00 kn, kratkoročne obveze 246.064.931,00 kn, te odgođeno plaćanje troškova i prihode budućih razdoblja u iznosu 22.789.969,00 kn. Kapital i pričuve se odnose na upisani kapital 192.281.000,00 kn, revalorizacijske pričuve 1.180.630,00 kn, pričuve 5.971,00 kn, zadržanu dobit 2.588.454,00 kn i dobit tekuće godine 428.520,00 kn.

Prema izvještaju o promjenama kapitala na dan 31. prosinca 2008. ukupni kapital iznosi 196.484.575,00 kn, što je povećanje za 759.411,00 kn ili 0,4% u odnosu na prethodnu godinu.

Prema izvješću o novčanim tijekovima Društvo je u 2008. ostvarilo negativan novčani tijek u iznosu 1.731.006,00 kn. U okviru toga novčani tijek od poslovnih aktivnosti u iznosu 54.633.126,00 kn je pozitivan, a novčani tijek od investicijskih aktivnosti u iznosu 51.924.317,00 kn i od financijskih aktivnosti u iznosu 4.439.815,00 su negativni.

- Izvješće komercijalne revizije

U skladu s odredbom članka 6. Zakona o reviziji u ožujku 2009. obavljena je revizija financijskih izvještaja Društva s danom 31. prosinca 2008. Prema izvješću ovlaštenog revizora, financijski izvještaji prikazuju istinito i pravedno financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2008., kao i rezultate njegovog poslovanja, promjene na kapitalu i u novčanom toku i u skladu su sa zakonskim propisima i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Posebna pozornost ovlaštenog revizora, bez kvalificiranja mišljenja, skrenuta je na bilješku uz financijske izvještaje, koja se odnosi na materijalnu imovinu, u kojoj je navedeno da jedinice lokalne samouprave nisu formalno-pravno prenijele objekte koji su završeni i u upotrebi na Društvo, te su zbog toga ti objekti u financijskim izvještajima Društva još uvijek iskazani kao imovina u izgradnji u ukupnom iznosu 105.209.000,00 kn. Spomenuto nema utjecaja na rezultat iskazan u financijskim izvještajima Društva, jer je izgradnja tih objekata financirana potporama tih jedinica.

Državni ured za reviziju predlaže Društvo da u suradnji s jedinicama lokalne samouprave riješi status imovine, čija je izgradnja financirana potporama tih jedinica.

4.2. Planiranje

Plan poslovanja za 2008. donijela je uprava Društva u ožujku 2008. Sastoji se od programa rada s važnijim naturalnim veličinama, financijskog plana, plana kadrova i plana investiranja.

U programu rada za 2008. naglasak je na proširenju vodovodne i modernizaciji plinske mreže, rastu produktivnosti, edukaciji zaposlenika, te poboljšanju informatizacije Društva.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 117.128.200,00 kn, rashodi u iznosu 116.913.405,00 kn, te dobit 214.795,00 kn. Vrijednosno najznačajnije prihode Društvo je planiralo ostvariti u organizacijskoj jedinici Plin, gdje je prodajom 43 927 167 m³ plina planirano ostvariti prihode u iznosu 73.249.000,00 kn, te dobit 579.541,00 kn. Dobit u ukupnom iznosu 1.226.054,00 kn planirano je ostvariti i u organizacijskim jedinicama Voda, Odvodnja i pročištač, Čistoća, te Tržnica i sajmište, dok je za organizacijsku jedinicu Održavanje groblja i površina grada planiran gubitak u ukupnom iznosu 1.590.800,00 kn.

Prema izvješću o poslovanju za 2008., prodano je za 0,2% manje plina u odnosu na 2007., odnosno za 5,8% manje od planiranih količina. Količinska prodaja vode smanjenja je za 2,5%, a količina odvodnje otpadnih voda za 8,1% u odnosu na 2007. Ukupni prihodi ostvareni su u većem iznosu od planiranih za 0,3%, a rashodi u manjem iznosu za 0,1%. Ostvarena dobit veća je za 405.763,00 kn od planirane. Gubitak je iskazan u organizacijskim jedinicama Odvodnja i pročištač i Održavanje groblja i površina grada u ukupnom iznosu 2.255.505,00 kn, dok je u drugim organizacijskim jedinicama Društva ostvarena dobit u ukupnom iznosu 2.876.062,00 kn.

Planom kadrova za 2008. predviđeno je 255 zaposlenika, a koncem 2008. Društvo zapošljava 222 osobe, odnosno 33 zaposlenika manje. Razlog je osnivanje novog društva, koje je preuzelo 20 zaposlenika (od travnja 2008. Društvo je osnivač i jedini vlasnik društva za distribuciju plina Koprivnica Plin d.o.o.).

Planom investicijskih ulaganja za 2008. planirano je ulaganje u dugotrajnu imovinu u vrijednosti 77.857.000,00 kn. Kao izvori financiranja predviđena su vlastita sredstva u iznosu 11.942.000,00 kn i sredstva iz drugih izvora (proračuna Grada i općina, Hrvatskih voda), u iznosu 65.915.000,00 kn. Tijekom 2008., investicijska ulaganja ostvarena su u iznosu 48.563.973,00 kn, što je za 29.293.027,00 kn ili 37,6% manje od planiranih. Nisu obavljani planirani radovi na vodocrpilištu, dva magistralna cjevovoda, kao i na više vodoopskrbnih objekata i objekata odvodnje na području Grada, a planirana ulaganja u sanaciju deponije komunalnog otpada ostvarena su s 40,0% planirane vrijednosti.

Plan investicijskih ulaganja tijekom godine nije usklađen sa stvarnim uvjetima poslovanja, odnosno s promjenama u prioritnim lokacijama, te dinamikom odvijanja započetih radova i dinamikom financiranja investicija od strane Hrvatskih voda i jedinica lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju predlaže tijekom godine uskladiti plan investicijskih ulaganja s uvjetima poslovanja, odnosno mogućnostima financiranja investicija.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi za 2008. planirani su u iznosu 117.128.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 117.455.258,00 kn, što je za 327.058,00 kn ili 0,3% više od planiranih. U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	116.051.200,00	115.393.970,00	99,4	98,2
1.1.	Prihodi od prodaje	113.996.200,00	113.360.929,00	99,4	96,5
1.2.	Prihodi od uporabe vlastitih proizvoda i usluga	-	120.656,00	-	0,1
1.3.	Drugi poslovni prihodi	2.055.000,00	1.912.385,00	93,1	1,6
2.	Financijski prihodi	1.077.000,00	1.787.864,00	166,0	1,5
3.	Izvanredni prihodi	-	273.424,00	-	0,3
	Ukupno	117.128.200,00	117.455.258,00	100,3	100,0

Vrijednosno najznačajniji su poslovni prihodi ostvareni u iznosu 115.393.970,00 kn ili 98,2%. Financijski prihodi ostvareni su u iznosu 1.787.864,00 kn ili 1,5%, a izvanredni prihodi u iznosu 273.424,00 kn ili 0,3% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 116.051.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 115.393.970,00 kn, što je za 657.230,00 kn ili 0,6% manje od planiranih. Odnose se na prihode od prodaje roba i usluga 113.360.929,00 kn, prihode od uporabe vlastitih proizvoda i usluga 120.656,00 kn i druge poslovne prihode u iznosu 1.912.385,00 kn.

5.1.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu 113.360.929,00 kn i čine 96,5% ukupnih prihoda Društva. Odnose se na prihode od prodaje plina, pitke vode, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 89.803.527,00 kn, prihode od čišćenja javnih površina, održavanja groblja i drugih površina Grada, te tržnice i sajmišta u iznosu 17.514.755,00 kn, na prihode od zakupa poslovnog prostora i obavljanja usluga za povezano društvo 4.742.314,00 kn i na druge prihode (prodaje usluga unutar organizacijske jedinice Zajedničke službe, prodaja robe) u iznosu 1.300.333,00 kn.

Cijene po kojima Društvo obračunava komunalne usluge određene su cjenicima, za koje su pribavljene suglasnosti Grada. Suglasnosti na cjenike komunalne usluge opskrbe vodom, odvodnje i odvoza komunalnog otpada Društvo je zatražilo i od drugih općina na području kojih obavlja te usluge u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U prodajne cijene plina (do travnja 2008., kada je distribuciju plina preuzelo novoosnovano društvo), pitke vode, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te odvoza komunalnog otpada za područje Grada uključene su naknade za izgradnju infrastrukture, koju Društvo prikuplja za račun Grada. Prema obračunima Društva prikupljena sredstva za izgradnju infrastrukture u 2008. iznose 22.708.016,00 kn. Do konca 2008. u proračun Grada uplaćeno je 22.678.973,00 kn. Obveza prema Gradu koncem 2008. iznosi 29.223,00 kn i podmirena je početkom 2009.

- Prihodi od prodaje plina, pitke vode, te odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda

Prihodi od prodaje plina ostvareni su u iznosu 65.187.905,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje plina građanima, gospodarskim subjektima i na druge prihode (izdavanje uvjeta i izvođenje priključaka). U 2008. je nabavljeno 44 285 939 m³ prirodnog plina, a potrošačima je isporučeno 41 388 501 m³, od čega 23 848 625 m³ ili 57,6% velikim potrošačima (1 060 korisnika), a 17 539 876 m³ ili 42,4% domaćinstvima (11 517 korisnika). Isporučena količina plina manja je za 2 894 438 m³ ili 6,5% u odnosu na nabavljenu količinu zbog gubitaka u mreži. Prema podacima Društva, stopa gubitaka plina porasla je sa 4,0% na 6,5%. Razlog je starost plinske mreže i učestali kvarovi.

Prihodi od prodaje pitke vode ostvareni su u iznosu 13.171.021,00 kn. Tijekom 2008. proizvedeno je 3 287 609 m³, a prodano 2 940 929 m³ pitke vode. Od toga se 1 476 176 m³ ili 50,2% ukupno prodanih količina odnosi na domaćinstva, a 1 464 753 m³ ili 49,8% na gospodarstvo. Opskrba se obavlja iz jednog izvorišta koje obuhvaća šest bunara. Vodom se opskrbljuju potrošači s područja Grada i devet susjednih općina. Ukupna duljina vodoopskrbne mreže je 445 km. Prema podacima Društva gubici vode u 2008. su 346 680 m³ ili 10,5% od ukupno iscrpljenih količina. U razdoblju od 2003. do 2007. gubici vode u vodoopskrbnom sustavu smanjeni su s 15,6% na 8,4%, a u 2008. su ponovno povećani na 10,5%. Kao razlog Društvo navodi izgradnju vodoopskrbnih sustava u više općina, gdje su kod izgradnje utrošene velike količine vode za tlačenje i ispiranje sustava. Kontrola zdravstvene ispravnosti vode u vodovodnoj mreži provodi se u internom laboratoriju Društva, te u ovlaštenom laboratoriju Zavoda za javno zdravstvo.

Na cjenikom utvrđenu cijenu vode pribrajaju se naknada za korištenje voda za sve potrošače u iznosu 0,80 kn/m³ i naknada za zaštitu voda u iznosu 0,90 kn/m³, odnosno 0,63 kn/m³ za potrošače čija otpadna voda dolazi na pročišćavanje, koncesijska naknada u iznosu 0,08 kn/m³, a za područje Grada i naknade za izgradnju infrastrukture. Spomenute naknade nisu prihod Društva, već ih Društvo prosljeđuje Hrvatskim vodama, te u županijski odnosno gradski proračun.

U skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva Društvo, kao korisnik koncesije za zahvaćanje vode za potrebe javne vodoopskrbe, plaća koncesijsku naknadu u iznosu 0,08 kn po m³ isporučene vode. Na temelju ugovora o koncesiji iz 1998. Društvo je steklo pravo na zahvaćanje 5 500 000 m³ vode godišnje tijekom 20 godina. Godišnje količine zahvaćene vode za potrebe javne vodoopskrbe znatno su niže od količina odobrenih ugovorom o koncesiji. Koncesijska naknada prihod je županijskog proračuna. Za 2008. naknada je uredno obračunana u iznosu 236.727,00 kn i u cijelosti je uplaćena u županijski proračun.

Na temelju odredbi Pravilnika o obračunu i plaćanju naknade za korištenje voda, obveznici plaćanja naknade su potrošači, odnosno fizičke i pravne osobe, koje koriste vodu isporučenu putem vodoopskrbnog sustava. Na temelju ugovora s Hrvatskim vodama, naknadu obračunava Društvo, prema ukupnoj količini isporučene i naplaćene vode potrošačima. Naknada za 2008. je uredno obračunana. Na račun Hrvatskih voda tijekom 2008. uplaćeno je 3.493.179,00 kn.

Prihodi od odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda ostvareni su u iznosu 11.444.602,00 kn. Usluge odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Društvo obavlja za područje Grada i dvije susjedne općine. Kanalizacijski sustav mješovitog tipa sa sedam glavnih kolektora i sekundarnom kanalizacijskom mrežom odvodi otpadne vode glavnim odvodnim kolektorom do centralnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda. Napravljeno je 201 km kanalizacijske mreže s više pripadajućih objekata (crpnih stanica, preljeva, retencija). Pročistač je u upotrebi od 2007. Tijekom 2008. obrađeno je 2 827 041 m³ otpadnih voda. Na sustav je priključeno 8 877 domaćinstava i 692 gospodarska subjekta.

U skladu s odredbama Pravilnika o obračunavanju i plaćanju naknade za zaštitu voda fizičke i pravne osobe, koje ispuštaju otpadne vode, obveznici su plaćanja naknade za zaštitu voda. Obračun i uplatu naknade obavlja Društvo. Naknada za 2008. je uredno obračunana i na račun Hrvatskih voda uplaćeno je 1.271.863,00 kn.

- Prihodi od komunalnih usluga

Prihodi od komunalnih usluga, odnosno odvoza kućnog i industrijskog otpada, održavanja groblja i drugih gradskih površina, te održavanja tržnice i sajmišta ostvareni su u iznosu 17.718.545,00 kn.

Zbrinjavanjem komunalnog otpada ostvareni su prihodi u iznosu 10.295.259,00 kn. Kućni komunalni otpad s područja Grada odvozi se tjedno, a s područja općina jednom u dva tjedna. Industrijski otpad se odvozi specijalnim vozilima po pozivu korisnika usluge odnosno od velikog trgovačkog društva odvozi se svakodnevno. Društvo komunalni otpad odlaže se na odlagalištu Piškornica, za što ima privremenu dozvolu Službe za prostorno uređenje, zaštitu okoliša, graditeljstvo i imovinsko pravne poslove pri županijskom uredu državne uprave. Odlagalište ima površinu 100 000 m² i na njemu se obavlja sanacija, te istovremeno odlaganje novog otpada do izgradnje regionalnog centra za gospodarenje otpadom.

Prihodi od održavanja zelenih površina i groblja ostvareni su u iznosu 5.198.633,00 kn. Društvo obavlja poslove upravljanja gradskim grobljem u Koprivnici u skladu s odredbama Zakona o grobljima i na temelju odluke o grobljima koju je donijelo gradsko vijeće. U skladu s odredbom članka 16. Zakona o grobljima vođeni su očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba. Prihodi od upravljanja grobljem u ukupnom iznosu 1.912.825,00 kn ostvareni su od pogrebnih usluga i naknada, te uređenja groblja i grobnih mjesta, a obračunani su u skladu s donesenim cjenikom tih usluga.

Gradske javne površine Društvo održava na temelju gradske odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti i u skladu s godišnjim programom održavanja, kojega donosi Grad i ugovorom o održavanju, koji je Društvo zaključilo s Gradom. Radovi obuhvaćaju održavanje drveća, ukrasnog grmlja, živica, plijevljenje kamenjara i zelenih sagova, održavanje travnjaka, trajnica i sezonskog cvijeća, groblja, spomen obilježja te čišćenje javnih površina na području grada. Vrijednost izvedenih i obračunanih radova tijekom 2008. iznosi 2.704.852,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, što je u okviru ugovorene vrijednosti. Drugi prihodi od uređenja zelenih površina u iznosu 329.252,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnose se na hortikulturno uređenje gradskih ulica na temelju posebnih narudžbi Grada i na održavanja zelenih površina u iznosu 251.704,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, obavljena po narudžbama drugih fizičkih i pravnih osoba.

Prihodi od održavanja tržnice i sajmišta ostvareni su u iznosu 2.224.653,00 kn. Odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u čvrstim objektima, štandova, prodajnih mjesta i stolova, prihode od maltarine i parkirališta, te druge prihode vezane uz poslove održavanja tržnih prostora.

Tri poslovna prostora na gradskoj tržnici dani su u zakup ranijih godina po postupcima javnog natječaja propisanim odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Za jedan od tih poslovnih prostora zakup je istekao u prosincu 2008., a za novi zakup javni natječaj je proveden u 2009. Za prodajne stolove provedena je javna licitacija u skladu s odredbama Pravilnika o tržnom redu, kojega je Društvo donijelo u kolovozu 2004. Štandovi zatvorenog tipa na korištenju su od 2004. na pet godina, a ustupljeni su javnom licitacijom. Trinaest štandova koji tada nisu izlicitirani dodijeljeno je na korištenje izravno po kriterijima utvrđenim odlukom uprave Društva, u skladu s odredbama Pravilnika o tržnom redu. Druge pristojbe i usluge naplaćuje u skladu s donesenim cjenicima.

- Prihodi od povezanog društva

Prihodi od zakupa poslovnog prostora povezanom društvu i od obavljanja usluga za povezano društvo ostvareni su u iznosu 4.742.314,00 kn. Društvo je opskrbljivač potrošača plinom, a povezanom društvu koje je operater distribucijskog sustava, dalo je u zakup plinski distribucijski sustav (osnivanjem novog društva plinska mreža ostala je u vlasništvu Društva), poslovni i skladišni prostor i dio poslovnog kruga, te za potrebe obavljanja djelatnosti operateru distribucijskog sustava pruža i druge usluge.

Plinski distribucijski sustav, poslovni i skladišni prostor i dio poslovnog kruga dani su u zakup u srpnju 2008. Trajanje zakupa ugovoreno je do konca 2008., a zakupnina iznosi 803.410,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Uredno je obračunana. Na temelju ugovora o poslovnoj suradnji od srpnja 2008. Društvo za operatera distribucijskog sustava obavlja ekonomske i financijske poslove, kadrovske i pravne poslove, te poslove vezane uz investicije. Za obavljanje spomenutih poslova tijekom 2008. ugovorena je naknada u iznosu 3.938.905,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Uredno je obračunana.

5.1.2. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 1.912.385,00 kn. U okviru ove skupine prihoda vrijednosno su najznačajniji prihodi 937.097,00 kn, u visini obračunane amortizacije na ulaganja u dugotrajnu imovinu financirana potporama Grada, Hrvatskih voda i građana, koji su obračunani u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 14.

Od primljenih potpora Grada za potrebe sanacije odlagališta otpada i za izgradnju objekata vodoopskrbe tijekom 2008. obračunano je 478.275,00 kn prihoda, od primljenih potpora Hrvatskih voda za izgradnju vodoopskrbnih objekata obračunano je 365.554,00 kn prihoda, a za plinomjere i vodomjere preuzete od građana 93.268,00 kn prihoda.

Drugi vrijednosno značajniji poslovni prihodi ostvareni su od naknada šteta na osiguranoj imovini u iznosu 357.395,00 kn i na naknadu od Hrvatskih voda u iznosu 225.058,00 kn, koja Društvu pripada zbog obavljanja poslova obračuna i naplate naknada za korištenje i zaštitu voda u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 1.077.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.787.864,00 kn, što je za 710.864,00 kn ili 66,0% više od planiranih. Odnose se na prihode od kamata u iznosu 1.750.243,00 kn i od tečajnih razlika 190,00 kn.

Prihodi od kamata odnose se na zatezne kamate 1.537.229 00 kn, kamate po danim pozajmicama 17.545,00 kn, kamate u iznosu 201.852,00 kn, koje Društvu doznačuje Grad u svrhu plaćanja kredita kod Hrvatskih voda primljenog ranijih godina za izgradnju vodoopskrbnog sustava i kamate na depozite po viđenju u iznosu 31.048,00 kn. Zatezna kamata je obračunavana na dospjela, a nenaplaćena potraživanja od kupaca po stopi od 17,0% pravnim osobama i 14,0% fizičkim osobama, u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 273.424,00 kn. Vrijednosno najznačajniji od tih prihoda u iznosu 257.000,00 kn ostvaren je prodajom rabljenog građevinskog stroja. Imovina je prodana po postupku javnog natječaja na temelju odluke uprave Društva. Natjecao se jedan ponuditelj, a ponuđena cijena neznatno je viša od cijene utvrđene natječajem.

6. RASHODI

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 116.913.405,00 kn, a ostvareni su u iznosu 116.834.699,00 kn, što je za 78.706,00 kn ili 0,1% manje od planiranih. U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	115.732.405,00	113.261.773,00	97,9	96,9
1.1.	Materijalni rashodi	71.474.155,00	73.101.456,00	102,3	62,6
1.2.	Troškovi osoblja	23.851.000,00	21.555.616,00	90,4	18,4
1.3.	Amortizacija i vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine	11.547.250,00	9.583.814,00	83,0	8,2
1.4.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	-	2.702.878,00	-	2,3
1.5.	Drugi troškovi poslovanja	8.860.000,00	6.318.009,00	71,3	5,4
2.	Financijski rashodi	1.181.000,00	2.887.472,00	244,5	2,5
3.	Izvanredni rashodi	-	685.454,00	-	0,6
Ukupno		116.913.405,00	116.834.699,00	99,9	100,0

Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 113.261.773,00 kn i njihov udjel u ukupnim rashodima je 96,9%. Unutar poslovnih rashoda vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 73.101.456,00 kn ili 62,6% i troškovi osoblja u iznosu 21.555.616,00 kn ili 18,4% ukupnih rashoda.

6.1. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 71.474.155,00 kn, a ostvareni su u iznosu 73.101.456,00 kn, što je za 1.627.301,00 kn ili 2,3% više od planiranih. Odnose se na troškove sirovina i materijala 68.347.197,00 kn, troškove prodane robe 71.656,00 kn i druge vanjske troškove 4.682.603,00 kn. Evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

Različita roba, radovi i usluge nabavljani su po postupcima propisanim odredbama Zakona o javnoj nabavi. Sastavljen je plan nabave za 2008., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 37.577.900,00 kn. Tijekom 2008. proveden je 41 postupak za nabave velike vrijednosti u kojima su ugovoreni robe, radovi i usluge u vrijednosti 26.204.241,00 kn. Za nabave male vrijednosti provedeno je 12 postupaka nabave, u kojima su nabavljene robe, te ustupljeni radovi i usluge u vrijednosti 1.724.699,00 kn. Vrijednost ukupno ugovorene nabave u 2008. po postupcima velike i male nabave je 27.928.940,00 kn. U šest slučajeva postupci nabave su poništeni odlukama Društva. U tri slučaja zbog toga što nisu primljene prihvatljive ponude, u dva slučaja zbog nedostataka u dokumentaciji za nadmetanje i u jednom slučaju iz razloga što je cijena najpovoljnije ponude bila veća od osiguranih sredstava za nabavu. U ožujku 2008. Uredu za javnu nabavu poslano je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi tijekom 2008.

6.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 68.347.197,00 kn. Od toga se na nabavnu vrijednost plina (s troškovima dobave, distribucije i transporta) odnosi 61.878.153,00 kn, energente 2.977.021,00 kn utrošeni materijal 2.214.182,00 kn, drugi materijal (sadnice i drugo) 963.187,00 kn, te sitni inventar i auto gume 314.654,00 kn.

Društvo je za nabavu prirodnog plina s trgovačkim društvom u pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske u veljači 2008. zaključilo ugovor o prodaji plina u 2008. Ugovorom su utvrđene količine, iznosi najvećeg dnevnog opterećenja transportnog sustava, način i mjesto isporuke, cijena, naknada za transport plina, način i rok plaćanja, dok su druge odredbe sadržane u općim ugovornim uvjetima prodaje prirodnog plina od listopada 2007. Ugovorena količina iznosi 45 767 000 m³, cijena 1,07 kn za m³ donje ogrjevne vrijednosti 33.33835 MJ, koja je promjenjiva u skladu sa odlukom Vlade Republike Hrvatske o cijeni plina za tarifne kupce. Naknada za transport plina određuje se prema tarifnom sustavu za transport plina. Naknada za distribuciju plina iznosi 0,36 kn/m³, a plaća se operatoru distribucijskog sustava (društvu u vlasništvu Društva). U skladu s ugovorenim, isporučeni plin i troškovi transporta i distribucije za 2008. obračunani su u vrijednosti 61.878.153,00 kn.

Troškovi goriva tijekom 2008. obračunani su u iznosu 1.355.850,00 kn. Ostvareni su za potrebe teretnih i osobnih automobila, te radnih strojeva potrebnih za obavljanje djelatnosti. Društvo ima ustrojenu evidenciju o potrošnji goriva po vozilima i radnim strojevima, te se prati ukupna potrošnja goriva i prosječna potrošnja po kilometru, odnosno radnom satu. Za nabavu goriva Društvo je u travnju 2008. provelo otvoreni postupak javne nabave u kojem je primljena jedna prihvatljiva ponuda. Ponuda je prihvaćena i s izabranim ponuditeljem, društvom u većinskom vlasništvu RH, je u srpnju 2008. zaključen ugovor za nabavu goriva u iznosu 1.524.950,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Društvo je objavilo obavijest o zaključenju ugovora. U skladu s odredbama ugovora Društvo je nabavljalo gorivo na benzinskim postajama u vlasništvu izabranog ponuditelja po cijeni na dan kupnje prema cjeniku prodavatelja.

Nabavu kemikalija za obradu otpadnih voda ugovorene vrijednosti 727.200,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost i kanalizacijskih poklopaca ugovorene vrijednosti 152.415,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, Društvo je provelo u otvorenim postupcima javne nabave, koji su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U skladu s ugovorenim roba je isporučivana u više navrata i uredno preuzeta.

6.1.2. Drugi vanjski troškovi

Drugi vanjski troškovi ostvareni su u iznosu 4.682.603,00 kn. Odnose se na prijevozne i poštanske usluge, usluge održavanja, zakupnine i usluge promidžbe, usluge čuvanja imovine, tehničkih pregleda, laboratorijskih analiza, intelektualne usluge, usluge platnog prometa i drugo. Vrijednosno najznačajniji su troškovi tekućeg i investicijskog održavanja 1.199.455,00 kn, čuvanja imovine 544.939,00 kn intelektualnih usluga 398.436,00 kn, te bankarskih usluga i usluga platnog u iznosu 565.971,00 kn.

Reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja ugovorene vrijednosti 150.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, Društvo je provelo u listopadu 2008. u otvorenom postupku javne nabave, koji je proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Usluga je obavljena u skladu s ugovorenim i u cijelosti plaćena do srpnja 2009.

6.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 23.851.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.555.616,00 kn, što je za 2.295.384,00 kn ili 9,6% manje od planiranih. Odnose se na bruto plaće i naknade 18.391.934,00 kn i doprinose na bruto plaće 3.163.682,00 kn.

Koncem 2008. Društvo ima 222 zaposlenika. Prema Pravilniku o organizaciji, donesenom u siječnju 2006., u pet sektora i uredu predsjednika uprave sistematizacijom je predviđeno 247 zaposlenika. Popunjena su 222 radna mjesta, a nije popunjeno 25 radnih mjesta. Istovremeno u tri sektora radi devet zaposlenika, za koje sistematizacijom nisu predviđena radna mjesta. Stručna sprema zaposlenika u više slučajeva nije u skladu s odredbama spomenutoga Pravilnika, jer 60 zaposlenika ima nižu stručnu spremu od pravilnikom predviđene, a 48 zaposlenika raspoređeno je na poslove za koje je Pravilnikom predviđena stručna sprema niža od one koju zaposlenici imaju. Sa zaposlenima su zaključeni ugovori o radu, čiji su sastavni dio opis poslova i rješenje o plaći.

Odredbama kolektivnog ugovora za zaposlenike Društva utvrđeno je da osnovnu plaću čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova uvećan za stalni dodatak, te tako dobiveni iznos uvećan za koeficijent minulog rada od 0,5% za svaku godinu staža. Odredbama kolektivnog ugovora najmanja osnovica za plaću utvrđena je u iznosu 2.900,00 kn, a dodatak na plaću u iznosu najmanje 600,00 kn.

Plaće su obračunavane u skladu s donesenim aktima, osim što kod obračuna plaće za studeni 2008. iznos minulog rada nije točno obračunan, nego u većem iznosu za 35.177,00 kn, što je 0,2% ukupnih troškova osoblja. U tom mjesecu je zaposlenima osim redovne plaće isplaćena i božićnica. Kao osnovica za obračun minulog rada primijenjena je osnovna plaća uvećana za oporeziv iznos božićnice, a odredbama kolektivnog ugovora utvrđeno je da osnovicu za obračun minulog rada čini samo osnovna plaća zaposlenika. Ustrojene su propisane evidencije. Porez na dohodak i doprinosi iz i na plaće obračunani su u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu dijela plaće od minulog rada na način utvrđen odredbama kolektivnog ugovora.

6.3. Amortizacija i vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine

Amortizacija i vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine planirani su u iznosu 11.547.250,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.583.814,00 kn, što je za 1.963.436,00 kn ili 17,0% manje od planiranih. U skladu s donesenom računovodstvenom politikom amortizacija je obračunana linearnom metodom na temelju procijenjenog vijeka uporabe imovine. Za građevinske objekte primijenjena je stopa amortizacije u rasponu od 2,5% do 5,0%, računala i opremu u rasponu od 4,0% do 20,0%, namještaj u rasponu od 4,0% do 10,0% i motorna vozila u rasponu od 20,0% do 25,0%.

6.4. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine iznosi 2.702.878,00 kn. Odnosi se na usklađenje potraživanja od kupaca starijih od 120 dana u iznosu 2.530.546,00 kn, inventurne razlike 54.901,78 kn i otpise različitih vrijednosno manjih potraživanja (na temelju sudskih presuda, reklamacija) zbog nemogućnosti naplate u ukupnom iznosu 117.431,00 kn. Usklađenje potraživanja provedeno je na temelju odluka uprave.

6.5. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 8.860.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.318.009,00 kn, što je za 2.541.991,00 kn ili 28,7% manje od planiranih. Odnose se na naknade troškova zaposlenima 1.367.519,00 kn, reprezentaciju 404.473,00 kn, premije osiguranja 1.480.616,00 kn, poreze koji ne ovise o poslovnom rezultatu i naknade (naknada za korištenje odlagališta otpada, koncesijske naknade) 1.526.999,00 kn, troškove drugih materijalnih prava zaposlenika 903.143,00 kn i druge troškove u iznosu 635.259,00 kn.

Osiguranje imovine i osoba u četverogodišnjem razdoblju Društvo je ustupilo osiguravajućem društvu na temelju okvirnog sporazuma u otvorenom postupku javne nabave. Izabrana je ekonomski najpovoljnija ponuda, a kao kriteriji za odabir ponude pored cijene utvrđeni su kvaliteta i visina jamstvenog kapitala. Postupak nabave proveden je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Na temelju okvirnog sporazuma, u kolovozu 2008. je zaključen godišnji ugovor o osiguranju imovine od požara i loma, od provalne krađe i razbojstva, javne odgovornosti, osoba od posljedica nesretnog slučaja i auto kaska u vrijednosti 658.581,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Naknade troškova zaposlenima odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla 1.317.853,00 kn, te dnevnice i troškove na službenom putu 49.666,00 kn. Naknade troškova prijevoza na posao i s posla obračunane su i isplaćene u skladu s cjenikom prijevoznika, a dnevnice i drugi troškovi na službenom putu u visini neoporezivih iznosa u skladu s odredbama kolektivnog ugovora i Pravilnika o porezu na dohodak.

Troškovi materijalnih prava zaposlenika odnose se na otpremninu zbog odlaska u mirovinu, isplaćenu u iznosu 14.635,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu 80,00 kn po danu godišnjeg odmora, prigodne nagrade u neto iznosu 2.200,00 kn po zaposlenom, darove za djecu u iznosu 600,00 kn po djetetu, naknade za bolovanje duže od 90 dana u iznosu 2.500,00 kn, pomoć obitelji zbog smrti zaposlenika 7.500,00 kn, pomoć u slučaju smrti užeg člana obitelji 3.000,00 kn, potpore novorođenom djetetu zaposlenika 3.326,00 kn, jubilarne nagrade u rasponu od 1.500,00 kn za deset godina radnog staža do 3.500,00 kn za 30 godina radnog staža i darovi u naravi u iznosu 400,00 kn po zaposleniku. Spomenute naknade isplaćene su u skladu s odredbama kolektivnog ugovora i Pravilnika o porezu na dohodak.

6.6. Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 2.887.472,00 kn. Odnose se na kamate po kreditima od poslovne banke i Hrvatskih voda u iznosu 2.792.706,00 kn, kamate po lizingu i druge kamate u iznosu 65.372,00 kn, te negativne tečajne razlike u iznosu 29.394,00 kn.

6.7. Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi ostvareni su u iznosu 685.454,00 kn. Od toga se 648.486,00 kn odnosi na otpis zemljišta namijenjenog izgradnji stočnog sajma, za koje je 1989. provedena ekspropijacija, koja nije provedena u zemljišnim knjigama u korist Društva. Prestankom društvenog vlasništva spomenute nekretnine ponovno koriste fizičke osobe raniji vlasnici, te su otpisane po odluci uprave Društva.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Vrijednost imovine na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 516.643.057,00 kn. Odnosi se na dugotrajnu imovinu 478.680.410,00 kn, kratkotrajnu imovinu 37.960.647,00 kn i plaćene troškove budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 2.000,00 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina iskazana je u vrijednosti 478.680.410,00 kn i veća je za 40.972.024,00 kn ili 9,4% u odnosu na 2007. Čini ju nematerijalna imovina u vrijednosti 731.017,00 kn, materijalna imovina 471.791.179,00 kn i financijska imovina u iznosu 6.158.214,00 kn. Dugotrajna materijalna imovina se odnosi na zemljište u vrijednosti 5.239.164,00 kn, građevinske objekte 173.121.877,00 kn, postrojenja i opremu 7.922.092,00 kn, alate i transportna sredstva 4.101.885,00 kn, predujmove za materijalna sredstva 72.247,00 kn i materijalna sredstva u pripremi 281.333.914,00 kn.

Većina dugotrajne imovine odnosi se na objekte i uređaje komunalne infrastrukture na području Grada i susjednih općina, bilo da su u upotrebi ili su investicije u izgradnji. Gradnja objekata planirana je godišnjim planom investicija Društva, Grada i drugih jedinica lokalne samouprave. Društvo izgradnju tih objekata vodi na temelju odluka jedinica lokalne samouprave (Grada i više općina).

Grad je u ožujku 2008. s Društvom zaključio ugovor o prijenosu financijskih sredstava za realizaciju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. Ugovorom (koji je mijenjan u dva navrata tijekom 2008.) je utvrđeno da se poslovi vođenja investicija povjeravaju Društvu, planirana vrijednost izgradnje objekata komunalne infrastrukture iznosi 14.000.000,00 kn, a financijska sredstva doznavaču Društvu na temelju ispostavljenih zahtjeva, obračunskih situacija o izvedenim radovima i ispostavljenim računima za nabavljeni materijal. Također je utvrđeno da po završetku izgradnje izgrađeni objekti postaju imovina Društva, za čiju će se vrijednost, na temelju posebnih odluka povećati temeljni kapital Društva. Za izgradnju objekata komunalne infrastrukture na području općina Društvo zaključuje pojedinačne ugovore za svaku investiciju kojima su Društvu povjereni poslovi vođenja investicija i uređeno financiranje radova. Sredstva za plaćanje radova na spomenutim investicijama Grad i općine doznavaču Društvu u obliku potpora za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, na temelju zahtjeva i ovjerenih obračunskih situacija o izvedenim radovima.

7.1.1. Materijalna sredstva u pripremi

Koncem 2008. materijalna sredstva u pripremi iskazana su u vrijednosti 281.333.914,00 kn i čine 59,6% dugotrajne materijalne imovine. U tablici broj 3 daje se pregled materijalnih sredstava u pripremi koncem 2008.

Tablica broj 3

Materijalna sredstva u pripremi

u kn

Redni broj	Investicije	Vrijednost	Struktura u %
1	2	3	4
1.	Investicije koje financira Grad	119.866.171,00	42,6
2.	Investicije koje financiraju Hrvatske vode	68.291.642,00	24,3
3.	Investicije koje financiraju općine	22.767.017,00	8,1
4.	Investicije koje financiraju građani	905.562,00	0,3
5.	Vlastite investicije	69.290.734,00	24,6
6.	Drugo	205.691,00	0,1
7.	Zemljište	7.097,00	0,0
	Ukupno	281.333.914,00	100,0

Početakom 2008. vrijednost materijalnih sredstava u pripremi bila je 240.684.121,00 kn. U 2008. investicije iznose 48.655.945,00 kn (vrijednost radova za nastavak investicija iz ranijih razdoblja, te investicija započelih tijekom 2008.). U upotrebu je stavljeno materijalne imovine u vrijednosti 8.006.152,00 kn, te vrijednost materijalnih sredstava u pripremi na dan 31. prosinca 2008. iznosi 281.333.914,00 kn. U navedenom iznosu iskazani su i objekti komunalne infrastrukture u vrijednosti 105.209.000,00 kn, čija je izgradnja završena i koji su upotrebi, ali ih jedinice lokalne samouprave (Grad, općine) nisu formalno-pravno prenijele na Društvo.

- Sanacija odlagališta komunalnog otpada

Na temelju ugovora s Gradom od 2004. Društvo su povjereni poslovi vođenja investicije i stručnog nadzora kod sanacije odlagališta komunalnog otpada. Sanaciju od 2004. obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Društva. Procijenjena vrijednost radova na sanaciji je 55.535.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Investiciju financira Grad s 33.321.000,00 kn i Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost s 22.214.000,00 kn. Zahtjeve za doznaku sredstava Društvo ispostavlja Gradu. Završetak sanacije predviđen je za lipanj 2009., a dodatkom osnovnom ugovoru produljen je do konca 2011. Do konca 2008. izvedeni su radovi sanacije odlagališta u vrijednosti 32.503.108,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi su u tijeku. Za izvedene radove tijekom 2008. Komunalno društvo dostavilo je Gradu zahtjeve za plaćanje u iznosu 4.671.138,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, što je Grad u cijelosti platio.

- Izgradnja magistralnog vodovoda Sokolovac – Hudovljani

Radovi na izgradnji magistralnog vodovoda na dionici Sokolovac – Hudovljani ugovoreni su u listopadu 2007. u vrijednosti 7.249.680,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi su ustupljeni po postupku javnog nadmetanja, kod kojeg je od dvije prihvatljive ponude izabrana ponuda s nižom cijenom radova. Prije početka radova pribavljena je građevna dozvola i nad radovima je proveden stručni nadzor.

Izvoditelj je s radovima započeo u prosincu 2007., a završio ih u travnju 2009., što je devet mjeseci nakon ugovorenog roka. Razlog je povećani obim već ugovorenih zemljanih radova, radova na armaturnim elementima i drugog, te izvođenje dodatnih radova na ugradnji opreme za smanjenje tlaka u cjevovodu. Za više izvedene i dodatne radove s istim izvoditeljem su zaključeni dodaci osnovnom ugovoru – u rujnu 2009. za više izvedene radove u vrijednosti 231.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost i u listopadu 2009. za dodatne radove u vrijednosti 483.790,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Zaključenjem dodataka vrijednost radova iz osnovnog ugovora povećana je za 9,9%. Spomenuti dodaci osnovnom ugovoru zaključeni su na temelju pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave i to naknadno, nekoliko mjeseci nakon što su radovi završeni.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno provoditi postupke javne nabave, a u slučaju potrebe za izvođenjem više radova i dodatnih radova prethodno zaključiti ugovor o njihovom izvođenju.

Izvedeni radovi obračunani su u vrijednosti 7.961.370,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, što je za 3.100,00 kn manje od ugovorenoga. Uporabna dozvola pribavljena je u svibnju 2009., a u listopadu 2009. radovi su preuzeti i sastavljen je okončani obračun. Prema zapisniku o primopredaji na završene radove nije bilo primjedbi, a za prekoračenje roka završetka radova Društvo izvoditelja ne smatra odgovornim. Radovi su u cijelosti plaćeni iz sredstava koje je Društvo primilo od Hrvatskih voda, koje izgradnju spomenute infrastrukture financiraju u skladu s ugovorom o financiranju vodnih građevina na području Županije.

- Izgradnja plinovoda, vodovoda i kanalizacije u stambenoj zoni

Radovi na izgradnji plinovoda, vodovoda i kanalizacije u gradskoj stambenoj zoni ugovoreni su u listopadu 2008. u vrijednosti 1.448.154,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ustupljeni su u otvorenom postupku javne nabave, koji je rujnu 2008. proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Radovi su započeti u listopadu 2008. Prije početka radova pribavljena je Potvrda glavnog projekta. Stručni nadzor nad radovima provodila je ovlaštena osoba Društva. Do prosinca 2009. radovi nisu završeni, iako je ugovoreni rok završetka istekao u siječnju 2009. Razlog je što izvoditelju radova nisu osigurani preduvjeti za završne radove, jer se na prometnici stambene zone izvode i drugi radovi, te je potrebno da se oni međusobno usklade. Izvedeni radovi obračunani su u vrijednosti 1.092.998,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega u 2008. u vrijednosti 932.706,00 kn. Izvedeni radovi u cijelosti su plaćeni iz sredstava koje je Društvo primilo od Grada, s obzirom da izgradnju spomenute infrastrukture financira Grad.

- Izgradnja kanalizacije u naselju Bakovčice

Radovi na izgradnji kanalizacije u prigradskom naselju Bakovčice ugovoreni su u svibnju 2008. u vrijednosti 1.670.629,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi su ustupljeni u otvorenom postupku javne nabave, koji je proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prije početka radova pribavljena je građevna dozvola i nad radovima je proveden stručni nadzor.

Izvoditelj je s radovima započeo u lipnju, a završio ih u kolovozu 2008. Izvedeni radovi obračunani su u vrijednosti 1.395.704,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, što je 274.925,00 kn ili 16,4% manje od ugovorenoga. Razlog su manje izvedeni zemljani radovi zbog kraće trase i na dijelu trase pliče ukopanog cjevovoda. Izvoditelju su izvedeni radovi plaćeni u cijelosti do veljače 2009. Građevinska dozvola pribavljena je u travnju 2005. Stručni nadzor nad radovima provodila je ovlaštena osoba Društva. U studenome 2008. pribavljena je uporabna dozvola, a u prosincu 2008. radovi su preuzeti i sastavljen je okončani obračun. Prema zapisniku o primopredaji na završene radove nije bilo primjedbi. Izvedeni radovi u cijelosti su plaćeni iz sredstava koje je Društvo primilo od Grada, s obzirom da izgradnju spomenute infrastrukture financira Grad.

- Uređenje upravne zgrade

Radovi na uređenju kata i potkrovlja upravne zgrade ustupljeni su u veljači 2008. putem javnog nadmetanja u otvorenom postupku nabave, koji je proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S izabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u vrijednosti 2.291.644,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi su završeni unutar roka, u travnju 2008. i obračunani u vrijednosti 2.230.802,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, što je za 60.842,00 kn ili 2,7% manje od ugovorenoga. Nadzor nad radovima obavljao je zaposlenik Društva, ovlašten za provođenje stručnog nadzora. Zapisnikom o primopredaji koji je sastavljen u travnju 2008. je utvrđeno da su radovi izvedeni u skladu s ugovorenim. Izvedeni radovi u cijelosti su plaćeni.

- Nabava mjerila, mjernih i regulacijskih uređaja za plinske i vodovodne instalacije

Nabava mjerila, mjernih i regulacijskih uređaja za plinske i vodovodne instalacije u ukupnoj vrijednosti 2.672.110,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, ugovorena je u veljači 2008. Nabava je provedena po postupku javnog nadmetanja u otvorenom postupku nabave. Između dvije prihvatljive ponude izabrana je ponuda s nižom cijenom. Isporuka je ugovorena sukcesivno, prema narudžbama Društva. Do konca 2008. isporučeno je i preuzeto robe u vrijednosti 1.502.460,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina koncem 2008. iskazana je u vrijednosti 37.960.647,00 kn, što čini 7,3% ukupne aktive. Odnosi se na zalihe 1.844.099,00 kn, potraživanja 32.833.321,00 kn, financijsku imovinu 100.525,00 kn i novac na računu i blagajni u iznosu 3.182.702,00 kn.

7.2.1. Zalihe

Zalihe su iskazane u vrijednosti 1.844.099,00 kn. Odnose se na zalihe sirovina i materijala 1.764.694,00 kn, trgovačke robe 11.823,00 kn i predujmove 67.582,00 kn.

U skladu s donesenim računovodstvenim politikama zalihe se iskazuju po trošku nabave i priznaju se u troškove kod stavljanja u upotrebu po prosječnim cijenama. Sitni inventar i zaštitna sredstva uključuju se u troškove jednokratnim otpisom kada im je pojedinačna vrijednost niža od 2.000,00 kn, a vijek uporabe kraći od godinu dana.

7.2.2. Potraživanja

Potraživanja koncem 2008. iznose 32.833.321,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca 30.170.671,00 kn, zaposlenih 12.873,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija 790.392,00 kn, te druga potraživanja 1.859.385,00 kn.

Od ukupnih potraživanja od kupaca koncem 2008. na naplatu je dospjelo 18.634.611,00 kn. Od toga se vrijednosno najveća pojedinačna potraživanja starija od 90 dana odnose na potraživanja od 17 kupaca (dug veći od 50.000,00 kn) u ukupnom iznosu 2.086.300,00 kn. U svrhu bolje naplate dospjelih potraživanja Društvo je dužnicima upućivalo opomene, dogovaralo obročnu otplatu duga, te poduzimalo naplatu duga putem suda.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 790.392,00 kn odnose se na potraživanja za povrat poreza na dodanu vrijednost 729.184,00 kn i na potraživanja za naknade za bolovanje 61.208,00 kn. Druga potraživanja sastoje se od potraživanja za kamate u iznosu 1.784.054,00 kn i na temelju ugovora o podjeli imovine s povezanim društvom u iznosu 75.331,00 kn.

7.2.3. Financijska imovina

Financijsku imovinu u iznosu 100.525,00 kn čine potraživanja za dane kratkoročne zajmove 100.000,00 kn i biljezi u vrijednosti 525,00 kn.

Društvo je u više navrata pozajmljivalo novčana sredstva udruzi građana, športskom klubu, te trgovačkom društvu za distribuciju plina, kojemu je osnivač. Koncem 2008. stanje danih pozajmica iznosi 100.000,00 kn, a sastoji se od pozajmice športskom klubu 95.000,00 i pozajmice udruzi građana u iznosu 5.000,00 kn. Ugovoreni rokovi vraćanja pozajmica su tri mjeseca ili mjesec dana, ali su produljivani na temelju dodataka osnovnom ugovoru, tako da su za spomenute dvije pozajmice rokovi vraćanja produljeni do konca studenoga odnosno prosinca 2009. Kamate su uredno obračunane.

7.2.4. Novac na računu i blagajni

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iznosi 3.182.702,00 kn. Odnosi se na novac na kuskim žiro računima u iznosu 3.141.479,00 kn, deviznom računu 26.223,00 kn te u blagajni u iznosu 15.000,00 kn. Evidentirana stanja u poslovnim knjigama istovjetna su stanjima iskazanim u izvadcima žiro računa i blagajničkim izvještajima i stanju utvrđenom godišnjim popisom za 2008.

Društvo posluje putem žiro računa, kojega koristi za obavljanje novčanog prometa, te više prolaznih računa za naplatu prihoda. Osim toga, ima otvorena još dva žiro računa koji tijekom 2008. nisu korišteni.

Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s propisima o poslovanju gotovim novcem, odnosno blagajnički izvještaji i druge isprave su uredno sastavljeni i kontrolirani.

8. ODGOĐENI PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prihodi budućeg razdoblja na dan 31. prosinca 2008. iskazani su u iznosu 22.789.969,00 kn. Odnose se na sredstva primljena od Grada i od Hrvatskih voda za izgradnju komunalne infrastrukture, te na dugotrajnu imovinu (plinomjere i vodomjere) preuzetu od građana bez naknade. Ta se sredstva, u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 14, priznaju kao prihod razdoblja u visini obračunate amortizacije, koja tereti troškove poslovanja u istom razdoblju. Tijekom 2008. je s odgođenih prihoda na račune prihoda preneseno 937.097,00 kn.

9. OBVEZE

Obveze na dan 31. prosinca 2008. iznose 297.368.513,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu povećane su za 41.099.982,00 kn ili 16,0%. Odnose se na dugoročne obveze 51.303.582,00 kn i kratkoročne obveze 246.064.931,00 kn.

9.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu 51.303.582,00 kn, a odnose se na obveze s osnove zajmova u iznosu 49.876.248,00 kn i obveze prema kreditnim institucijama u iznosu 1.427.334,00 kn.

9.1.1. Obveze s osnove zajmova

Obveze s osnove zajmova u iznosu 49.876.248,00 kn odnose se na zaduživanje Društva iz 1999. za izgradnju vodoopskrbnog sustava Grada i na zaduživanje u 2006. za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda.

Za financiranje izgradnje vodoopskrbnog sustava Grada Društvo se zadužilo na deset godina kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Iznos kredita je 9.613.146,00 kn, a godišnja kamata 6,0%. Kredit se otplaćuje u skladu s planom otplate, te je do konca 2008. otplaćeno 26 obroka glavnice u ukupnom iznosu 7.017.552,00 kn. Negativne tečajne razlike iznose 275.595,00 kn, pozitivne tečajne razlike 252.547,00 kn, te stanje neotplaćene glavnice koncem 2008. iznosi 2.618.642,00 kn.

U 2006. Društvo se zadužilo kod poslovne banke u svrhu financiranja izgradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Grada. Kredit u iznosu 50.000.000,00 kn odobren je na deset godina, uz poček godinu dana i godišnju kamatu 5,4%. Društvu je obračunana interkalarna kamata u iznosu 981.841,00 kn. S otplatom kredita započeto je u veljači 2008., a otplaćuje se u skladu s planom otplate. Tijekom 2008. otplaćeno je 3.724.235,00 kn glavnice, te stanje neotplaćene glavnice koncem 2008. iznosi 47.257.606,00 kn.

9.1.2. Obveze prema kreditnim institucijama

Obveze prema kreditnim institucijama u iznosu 1.427.334,00 kn odnose se na obveze po dva ugovora o financijskom lizingu, za nabavku teretnog vozila i više osobnih vozila, zaključenih s društvima za lizing u veljači i listopadu 2008.

Teretno vozilo u vrijednosti 1.689.823,00 kn, i četiri osobna vozila u vrijednosti 344.396,00 kn, nabavljena su po postupcima javne nabave, koji su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Vozila su uredno isporučena Društvu. Teretno vozilo isporučeno je lipnju 2008., a osobna vozila u studenome 2008. Društvo obveze, koje proizlaze iz zaključenih ugovora o financijskom lizingu, uredno otplaćuje. Do konca 2008. davatelju lizinga je plaćeno 606.885,00 kn, te stanje nepodmirenih obveza koncem 2008. iznosi 1.427.334,00 kn.

9.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 246.064.931,00 kn. Odnose se na obveze za predujmove 212.036.084,00 kn, obveze prema dobavljačima 21.837.433,00 kn, druge kratkoročne obveze 10.063.357,00 kn, obveze prema zaposlenima 1.088.060,00 kn, obveze za poreze doprinose i druge pristojbe 726.073,00 kn i obveze s osnove zajma 313.924,00 kn.

- Obveze za predujmove

Obveze za predujmove iznose 212.036.084,00 kn. Od toga se 211.830.393 kn odnosi na primljena sredstva od Grada, općina s područja Koprivničko-križevačke županije i Hrvatskih voda, namijenjena financiranju izgradnje objekta komunalne infrastrukture kod kojih je Društvo nositelj investicije. Vođenje spomenutih investicija ustupljeno je Društvu na temelju zaključenih ugovora (tijekom 2008. i ranijih godina) s Gradom, općinama i Hrvatskim vodama. Po završetku investicija i odluci investitora, vrijednost izgrađene komunalne infrastrukture prenijeti će se u imovinu Društva, te u odgovarajućem dijelu na odgođene prihode od potpora.

Tijekom 2008. Društvo je primilo potpora u iznosu 48.283.943,00 kn. Od Grada je primljeno 25.143.402,00 kn, Hrvatskih voda 21.551.982,00 kn, općina 1.567.418,00 kn i od građana 21.141,00 kn.

- Obveze prema dobavljačima i druge kratkoročne obveze

Obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2008. iznosile su 21.837.433,00 kn, od čega 380.125,00 kn za nefakturiranu robu. U odnosu na stanje koncem 2007. nepodmirene obveze su smanjene za 3.350.984,00 kn ili za 13,3%. Na naplatu su dospjele obveze u iznosu 7.338.121,00 kn, a 14.499.312,00 kn nije dospjelo. Za obveze u iznosu 3.155.752,00 kn Društvo s plaćanjem kasni do 30 dana, za obveze u iznosu 1.021.911,00 kn prekoračenje rokova plaćanja je do 60 dana, a za obveze u iznosu 3.160.458,00 kn rokovi plaćanja prekoračeni su više od 90 dana. Vrijednosno najveće pojedinačne obveze u iznosu 4.881.626,00 kn Društvo ima prema dobavljaču plina i one nisu dospjele, te prema dva povezana društva u ukupnom iznosu 7.076.021,00 kn, gdje dio obveza nije dospio, a za dio tih obveza kašnjenje s plaćanjem iznosi do 30 dana.

Druge kratkoročne obveze koncem 2008. iskazane su u iznosu 10.063.357,00 kn. Od toga su vrijednosno značajnije obveze prema Gradu za naknade od građana za izgradnju komunalne infrastrukture i za sanaciju odlagališta otpada, sadržane u nenaplaćenju realizaciji u iznosu 5.963.499,00 kn i obveze prema Hrvatskim vodama u iznosu 3.660.337,00 kn na temelju financijskog nalaza Hrvatskih voda o obračunavanju, naplati i uplaćivanju sredstava naknada za korištenje i zaštitu voda od prosinca 2004.

10. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve na dan 31. prosinca 2006. iskazani su u iznosu 196.484.575,00 kn. Od toga se na upisani kapital odnosi 192.281.000,00 kn, zadržanu dobit 2.588.454,00 kn, rezerve (revalorizacijska i druge) 1.186.601,00 kn i dobit tekuće godine 428.520,00 kn.

11. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Društvo vodi računovodstveno poslovanje prema propisima za poduzetnike odnosno prema Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni su financijski izvještaji.

Godišnji popis imovine i obveza za 2008. je proveden, ali nije potpun. Popisom su obuhvaćeni proizvedena dugotrajna materijalna imovina, sirovine i materijali, rezervni dijelovi, sitni inventar, zaštitna sredstva i auto gume, roba u skladištu, novčana sredstva i vrijednosni papiri, potraživanja i obveze, a nije popisana dugotrajna materijalna imovina u izgradnji knjigovodstvene vrijednosti 281.326.817,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu, kojom je propisano da krajem svake poslovne godine poduzetnik mora popisati svu imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Stanje u knjigovodstvenim evidencijama imovine i obveza, koji su popisani, usklađeno je sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom obuhvatiti svu imovinu i obveze, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 1.2. *Nalaz Državnog ureda za reviziju je prihvaćen. U očitovanju se navodi da će se dugotrajna materijalna imovina u izgradnji popisati godišnjim popisom za 2009.*

Rashodi

- 2.1. Za 2008. ostvareni su rashodi u iznosu 116.834.699,00 kn. Troškovi 222 zaposlenika obračunani su u iznosu 21.555.616,00 kn. Plaće su obračunavane u skladu s donesenim aktima, osim što kod obračuna plaće za studeni 2008. iznos minulog rada nije točno obračunan, nego u većem iznosu za 35.177,00 kn, što je 0,2% ukupnih troškova osoblja. U tom mjesecu je zaposlenima osim redovne plaće isplaćena i božićnica. Kao osnovica za obračun minulog rada primijenjena je osnovna plaća uvećana za oporeziv iznos božićnice, a odredbama kolektivnog ugovora utvrđeno je da osnovicu za obračun minulog rada čini samo osnovna plaća zaposlenika.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu dijela plaće od minulog rada na način utvrđen odredbama kolektivnog ugovora.

- 2.2. *Nalaz Državnog ureda za reviziju je prihvaćen. U očitovanju Društvo navodi da je kod obračuna minulog rada u plaći za studeni 2008. došlo do programske pogreške. Pogreška u programu je ispravljena, te je u 2009. plaća obračunavana u skladu s kolektivnim ugovorom.*

Društvo je u 2008. obavljalo djelatnosti za koje je osnovano, odnosno obavljalo je komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, javnih površina, groblja, obavljalo je opskrbu plinom i drugo. Obavljena je većina planiranih poslova i ostvarena dobit. Prihodi su ostvareni u iznosu 117.455.258,00 kn, rashodi u iznosu 116.834.699,00 kn. Dobit za 2008. prije oporezivanja u iznosu 620.559,00 kn neznatno je veća od dobiti za prethodnu godinu. Redovito su isplaćivane plaće. Krediti kod poslovnih banaka iz ranijih godina uredno se podmiruju, a obveze prema dobavljačima smanjene su u odnosu na prethodnu godinu. Ekonomičnost poslovanja je na prošlogodišnjoj razini, a likvidnost mjerena odnosom potraživanja od kupaca i obvezama prema dobavljačima je poboljšana.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Komunalac d.o.o., Koprivnica (dalje u tekstu: Društvo) 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. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Godišnji popis za 2008. je proveden, ali nije potpun, jer nije popisana dugotrajna materijalna imovina u izgradnji knjigovodstvene vrijednosti 281.326.817,00 kn (točka 1.1. Nalaza).
 - Plaće su obračunavane u skladu s donesenim aktima, osim što kod obračuna plaće za studeni 2008. iznos minulog rada nije u potpunosti obračunan na način utvrđen kolektivnim ugovorom, nego u većem iznosu za 50.000,00 kn, što je 0,2% ukupnih troškova osoblja (točka 2.1. Nalaza).

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Vesna Želježnjak, predsjednik od 20. lipnja 2005.

Zdravko Gašparić, zamjenik predsjednika od 20. lipnja 2005.

Dražan Pros, član od 20. lipnja 2005.

Darko Ledinski, član od 20. lipnja 2005.

Ana Tuk, član od 20. lipnja 2005.

Ivan Hlevnjak, član od 20. lipnja 2005.

Irena Friščić, član od 20. lipnja 2005.

Vjekoslav Trnski, član od 20. lipnja 2005. do 28. siječnja 2008.

Ivan Medvarić, član od 28. siječnja 2008.

2. Uprava:

Josip Pobi, predsjednik od 30. siječnja 2002.,

Krunoslav Godek, član od 30. siječnja 2002. do 17. travnja 2008.

Maja Hleb, član od 14. veljače 2006.