



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NOVOKOM D.O.O., NOVSKA

Sisak, prosinac 2009.

## S A D R Ź A J

strana

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1999.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	5
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	5
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	5
4.2.	Planiranje	7
5.	PRIHODI	7
5.1.	Poslovni prihodi	8
5.1.1.	Prihodi od prodaje	8
5.1.2.	Drugi poslovni prihodi	10
5.2.	Financijski prihodi	10
5.3.	Izvanredni prihodi	10
6.	RASHODI	11
6.1.	Postupci nabave roba, radova i usluga	11
6.2.	Materijalni troškovi	14
6.3.	Troškovi osoblja	16
6.4.	Amortizacija	16
6.5.	Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	17
6.6.	Drugi troškovi poslovanja	17
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	18
7.1.	Dugotrajna imovina	18
7.2.	Kratkotrajna imovina	19
7.2.1.	Zalihe	19
7.2.2.	Potraživanja	19
7.2.3.	Financijska imovina	20
7.2.4.	Novčana sredstva	20
8.	OBVEZE	20
8.1.	Prihodi budućeg razdoblja	20
9.	KAPITAL I PRIČUVE	21
10.	NALAZ	22
III.	MIŠLJENJE	27
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	28



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

Klasa:041-01/09-01/14

Urbroj:613-05-09-10

---

Sisak, 17. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI  
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA  
DRUŠTVA NOVOKOM D.O.O., NOVSKA ZA 2008.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. rujna do 17. prosinca 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 NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1999.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 1999. o čemu je sastavljeno Izvješće.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojstvo je usklađeno sa Zakonom o trgovačkim društvima i Zakonom o komunalnom gospodarstvu.
2. Donesen je godišnji plan prihoda i rashoda.
3. Ustrojena je evidencija fakturiranih i nenaplaćenih potraživanja od kupaca po vrstama usluga.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu donesene računovodstvene politike za postupanje s državnim potporama, vrednovanjem zaliha i stjecanjem dugotrajne imovine izgrađene u vlastitoj izvedbi.
2. Zalihe nisu vrednovane u skladu s računovodstvenim propisima.
3. Pojedini radovi izvedeni su sa zakašnjenjem, a ugovorna kazna nije obračunana ni naplaćena.
4. Nabava roba, radova i usluga nije u potpunosti obavljena u skladu s propisima.

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

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

### 1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 147/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- 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),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08),
- Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98),

- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04 i 38/09),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07 i 156/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednosti (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),
- Pravilnik o grobljima (Narodne novine 99/02),
- Pravilnik o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba (Narodne novine 143/98),
- Uredba o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (Narodne novine 14/02 i 18/02),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05, 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinственog rječnika javne nabave (CPV) (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 sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Uredba o oblicima, načinima i uvjetima izobrazbe u sustavu javne nabave (Narodne novine 54/08), te
- drugi propisi.

## 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu 18. srpnja 2001., kao društvo s ograničenom odgovornošću. Odluka o osnivanju društva donesena 26. lipnja 1991. usklađena je s odredbama Zakona o trgovačkim društvima 22. veljače 2001. i sastavljena u novom obliku kao Društveni ugovor o usklađenju.

Osnivači Društva, grad Novska (dalje u tekstu: Grad) i općina Lipovljani zaključili su 22. veljače 2001. Društveni ugovor o usklađenju društva Javno komunalno poduzeće Novska d. o. o. (dalje u tekstu: Društveni ugovor) sa Zakonom o trgovačkim društvima i Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Navedenim Društvenim ugovorom Javno komunalno poduzeće Novska d. o. o. mijenja naziv u Novokom Novska d. o. o. Temeljni kapital iznosi 1.130.000,00 kn od čega je udjel Grada 1.028.300,00 kn ili 91,0%, a općine Lipovljani 101.700,00 kn ili 9,0%. Izmjene Društvenog ugovora donesene u prosincu 2001. i travnju 2003. upisane su u sudski registar, a odnose se na djelatnost Društva. U lipnju 2007. odlukom skupštine Društva izmijenjeni su članci 20., 21., 22., 23. i 29. Društvenog ugovora koji se odnose na poslovanje skupštine Društva (skupštinu čine članovi Društva, predsjedava predsjednik kojeg određuje skupština iz svojih redova, sazivanje skupštine i drugo).

Navedene izmjene Društvenog ugovora nisu ovjerene kod javnog bilježnika ni upisane u sudski registar Trgovačkog suda. Prema odredbi članka 454. Zakona o trgovačkim društvima društveni ugovor može se izmijeniti samo odlukom članova društva, odluka mora biti u obliku javnobilježničkog akta, privatne isprave koju potvrdi javni bilježnik ili javnobilježničkog zapisnika i nema učinka dok se ne upiše u sudski registar.

Djelatnost Društva je: opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, tržnica na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih poslova, izgradnja, održavanje i rekonstrukcija plinovodnih, vodovodnih instalacija i kanalizacijskih uređaja i instalacija, te instalacija centralnog grijanja; obavljanje poslova državne izmjere, katastra nekretnina i vodova, te iznajmljivanje vlastitih nekretnina.

Tijela Društva su: skupština, nadzorni odbor i uprava. Članovi skupštine su predstavnici Grada (gradonačelnik) i općine Lipovljani (načelnik). Skupština odlučuje o financijskim izvješćima, uporabi dobiti i pokrivanju gubitka, povećanju temeljnog kapitala, imenovanju i opozivu direktora, izboru i opozivu članova nadzornog odbora, nadzoru nad poslovanjem, izmjeni društvenog ugovora, postavljanju zahtjeva za naknadu štete koje društvo može imati protiv direktora i nadzornog odbora, te drugim pitanjima koja nisu u djelokrugu nadzornog odbora i direktora. Nadzorni odbor ima tri člana. Članovi nadzornog odbora imenovani na skupštini Društva 22. srpnja 2004. upisani su u sudski registar. Na skupštini Društva održanoj 12. veljače 2008., te na skupštini sindikalne podružnice Društva (predstavnik zaposlenika) održanoj 11. rujna 2008. razriješeni su članovi nadzornog odbora i imenovani novi, a razrješenja i imenovanja nisu upisana u sudski registar. Prema odredbi članka 262. Zakona o trgovačkim društvima uprava i predsjednik nadzornog odbora moraju svaku promjenu u sastavu nadzornog odbora bez odgađanja objaviti onako kako se objavljuju priopćenja društva i u propisanom roku podnijeti registarskom sudu prijavu za upis promjene u sudski registar.

Upravu čini direktor koji vodi poslove Društva samostalno i pojedinačno. Direktor može zaključivati pravne poslove vrijednosti do 50.000,00 kn koji se odnose na kupnju, prodaju, opterećenje imovine i slično, a preko navedenog iznosa uz suglasnost nadzornog odbora. Direktor Društva je Pavo Kutleša kojeg je imenovala skupština Društva u veljači 2004. na četiri godine i ponovo u veljači 2009. Imenovanje iz veljače 2009. nije upisano u sudski registar. Prema odredbi članka 425. Zakona o trgovačkim društvima članovi uprave, njihova ovlaštenja za zastupanje i sve promjene bez odgađanja se upisuju u sudski registar.

Državni ured za reviziju nalaže izmjene Društvenog ugovora, imenovanje članova nadzornog odbora i uprave upisati u sudski registar u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i režimu rada Društva iz 2001. i njegovim izmjenama iz 2004. utvrđene su organizacijske jedinice: odjel opskrba vodom i odvodnja, odjel komunalne higijene, odjel izgradnje i održavanja i odjel administrativno računovodstvenih poslova. Sistematizacijom je predviđeno 36 zaposlenika (za 29 radnih mjesta), a koncem 2008. u Društvu je bilo 58 zaposlenika. S obzirom da je stvarni broj zaposlenih veći za 22 zaposlena ili 61,0% od predviđenog Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i režimu rada Društva i njegovim izmjenama, Državni ured za reviziju je mišljenja da treba sačiniti analizu potreba za zaposlenima, odnosno preispitati razloge zbog kojih je stvarni broj zaposlenih veći od utvrđenih sistematizacijom.

### 3. FUNKCIONIRANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća kontrolu ulazne i izlazne dokumentacije, korištenja sredstava za rad i informacijski sustav. Kontrola ulazne i izlazne dokumentacije provodi se urudžbiranjem dokumenta, ovjeravanjem dokumenta od strane direktora Društva, kontrolom ispravnosti dokumenata i kompletiranjem s priložima, te knjigovodstvene kontrole tijekom i nakon knjiženja.

Pisane procedure za kolanje dokumentacije donesene početkom 2008. nisu u potpunosti primjenjivane. Nisu donesene procedure i kontrole u procesima nabave, proizvodnje i prodaje usluga. Njihovo donošenje i dosljedno primjenjivanje postojećih procedura utjecalo bi na otklanjanje nepravilnosti utvrđenih u računovodstvenom poslovanju i nabavi roba, radova i usluga.

Društvo koristi Komis informacijski sustav. Informacijskim sustavom obuhvaćeno je financijsko knjigovodstvo (glavna knjiga, obračun plaća, blagajničko poslovanje i porezne evidencije), materijalno knjigovodstvo (knjiženja, matični podaci i materijalni izvještaji), te unos podataka i obrada komunalnih registara (korisnika komunalnih usluga). Programi su povezani s financijskim knjigovodstvom, a kontrolu obavlja zaduženi knjigovođa. Pohrana podataka obavlja se svakodnevno na CD.

### 4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

#### 4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo je obveznik vođenja knjigovodstva i sastavljanja financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige: glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige. Za evidentiranje poslovnih promjena koristi se unaprijed pripremljeni računski plan.

Društvo je usvojilo računovodstvene politike, osim računovodstvene politike za postupanje s državnim potporama, vrednovanjem zaliha i stjecanjem dugotrajne imovine izgrađene u vlastitoj izvedbi. Donošenje računovodstvenih politika propisano je Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.

Za evidentiranje potpora Društvo je koristilo dobitni pristup, koji se temelji na načelu sučeljavanja prihoda s troškovima, odnosno prihodi od potpora se odgađaju i postupno sučeljavaju s troškovima u razdoblju uporabe imovine (amortizacija). U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima drugi poslovni prihodi iskazani su veći, a prihodi budućeg razdoblja manji za 578.711,00 kn. Razlika se odnosi na prenesene odgođene prihode veće od obračunane amortizacije za imovinu izgrađenu ili nabavljenu iz primljenih potpora. Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 15 – Prihodi propisano je da se prihodi od državnih potpora trebaju priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima.

Nabava zaliha evidentirana je po kupovnoj cijeni dobavljača (nabavnoj vrijednosti). Drugi troškovi nabave nisu uključeni u vrijednost zaliha. Nepriznavanje drugih troškova u vrijednost zaliha dovodi do podcjenjivanja njihove vrijednosti.

Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 10 - Zalihe, točkama 10.15 i 10.16. propisano je da je u trošak zaliha potrebno uključiti sve troškove nabave, troškove konverzije i druge troškove nastale dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje. U troškove nabave zaliha obuhvaća se kupovna cijena, uvozne carine, porezi (osim onih koje poduzetnik kasnije može povratiti od poreznih vlasti), troškovi prijevoza, rukovanje zalihama i drugi troškovi koji se mogu izravno pripisati stjecanju trgovačke robe, materijala i usluga. Trgovački i količinski popusti, te druge slične stavke oduzimaju se kod određivanja troškova nabave.

Društvo je izvelo radove u vlastitoj izvedbi u vrijednosti 284.524,00 kn, te je evidentiralo prihode i imovinu na temelju troškovnika, umjesto po stvarnim troškovima proizvodnje. Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 6 – Dugotrajna materijalna imovina, točkom 6.20 propisano je da se trošak dugotrajne materijalne imovine izgrađene u vlastitoj izvedbi utvrđuje koristeći se istim načelima kao kod kupljene imovine. Ako poduzetnik u svom redovitom poslovanju proizvodi za prodaju sličnu imovinu, trošak imovine obično je jednak trošku proizvodnje imovine namijenjene prodaji u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 10 - Zalihe. Prema tome, isključuju se interni dobiti da bi se došlo do spomenutih troškova.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti računovodstvene politike za postupanje s državnim potporama, vrednovanjem zaliha i stjecanjem dugotrajne imovine izgrađene u vlastitoj izvedbi. Nalaže se evidentiranje poslovnih promjena u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

- Popis imovine i obveza

Odluka o imenovanju komisija za popis imovine i obveza za 2008. donesena je u prosincu 2007. Komisije su popisom obuhvatile imovinu i obveze, sačinile popisne liste i izvješća o popisu, te ih uputile nadzornom odboru. Inventurnim zapisnicima predložen je otpis osnovnih sredstava u vrijednosti 11.704,00 kn i sitnog inventara u vrijednosti 5.401,00 kn. Nadzorni odbor je donio odluku o usvajanju zapisnika inventurnih komisija u travnju 2009. Evidentiranje otpisa osnovnih sredstava provedeno je u poslovnim knjigama.

- Financijski izvještaji

Prema odredbi članka 3. Zakona o računovodstvu Društvo je klasificirano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji bilanca, račun dobiti i gubitka, i bilješke uz financijske izvještaje, te je donesena odluka o raspodjeli dobiti i odluka o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja. Dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku.

Stanja potraživanja i obveza iskazana u bilanci nisu bila jednaka podacima iz poslovnih knjiga. Odlukom skupštine o raspodjeli dobiti utvrđena je dobit u iznosu 71.973,00 kn (nakon oporezivanja) koja se raspoređuje u zadržanu dobit. Tijekom obavljanja revizije ispravljena je bilanca i izmijenjena odluka o raspodjeli dobiti (ostvarena dobit koristi se za pokriće gubitka iz prethodnih godina). Izmijene financijskih izvještaja usvojila je skupština u rujnu 2009., te su dostavljeni Financijskoj agenciji nakon propisanog roka, o čemu je pribavljena potvrda o primitku.



U financijskim izvještajima drugi poslovni prihodi iskazani su veći, a prihodi budućeg razdoblja manji za 578.711,00 kn. Prema odredbi članka 15. Zakona o računovodstvu godišnji financijski izvještaji moraju pružati istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže financijske izvještaje sastavljati u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 12.911.758,00 kn, rashodi u iznosu 12.833.830,00 kn, te dobit u iznosu 77.928,00 kn. Dobit razdoblja (nakon oporezivanja) iznosi 71.973,00 kn.

Ukupna aktiva iskazana je u iznosu 58.125.376,00 kn, a odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 53.177.199,00 kn i kratkotrajnu imovinu u iznosu 4.948.177,00 kn. Dugotrajna imovina odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 51.575.047,00 kn, nematerijalnu imovinu u iznosu 1.543.622,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 58.530,00 kn. Kratkotrajna imovina odnosi se na zalihe u iznosu 1.672.128,00 kn, potraživanja u iznosu 1.777.861,00 kn, financijsku imovinu u iznosu 7.947,00 kn i novac na računu i u blagajni u iznosu 1.490.241,00 kn.

Ukupna pasiva iskazana je u iznosu 58.125.376,00 kn, a odnosi se na kapital i pričuve u iznosu 569.664,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 1.267.343,00 kn i odgođeno plaćanje troškova i prihode budućeg razdoblja u iznosu 56.288.369,00 kn. Temeljni (upisani) kapital iznosi 1.130.000,00 kn, preneseni gubitak iznosi 632.309,00 kn, dobit poslovne godine iznosi 71.973,00 kn, te su kapital i pričuve iskazani u iznosu 569.664,00 kn.

#### 4.2. Planiranje

Financijski plan prihoda i rashoda za 2008. donio je nadzorni odbor Društva u siječnju 2008. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 11.277.000,00 kn, rashodi u iznosu 11.172.000,00 kn, te dobit u iznosu 105.000,00 kn.

#### 5. PRIHODI

Ukupni prihodi planirani su u iznosu 11.277.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.911.758,00 kn, što je za 1.634.758,00 kn ili 14,5% više od plana. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 12.814.067,00 kn, financijske prihode u iznosu 55.732,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 41.959,00 kn.

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

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5 (4/3)	6
1.	Poslovni prihodi	11.277.000,00	12.814.067,00	113,6	99,2
1.1.	Prihodi od prodaje	8.027.000,00	8.460.545,00	105,4	65,5
1.2.	Drugi poslovni prihodi	3.250.000,00	4.353.522,00	133,9	33,7
2.	Financijski prihodi	-	55.732,00	-	0,4
3.	Izvanredni prihodi	-	41.959,00	-	0,3
Ukupni prihodi		11.277.000,00	12.911.758,00	114,5	100,0

Najznačajniji su prihodi od prodaje koji su ostvareni u iznosu 8.460.545,00 kn, a u ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel 65,5%. Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 4.353.522,00 kn s udjelom 33,7%. Financijski prihodi ostvareni su u iznosu 55.732,00 kn s udjelom 0,4%, a izvanredni prihodi u iznosu 41.959,00 kn s udjelom 0,3% u ukupno ostvarenim prihodima.

## 5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi u 2008. planirani su u iznosu 11.277.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.814.067,00 kn, što je za 1.537.067,00 kn ili 13,6% više od plana. Odnose se na prihode od prodaje u iznosu 8.460.545,00 kn i druge poslovne prihode u iznosu 4.353.522,00 kn. Društvo je ostvarilo prihode od Grada u iznosu 7.252.936,00 kn od čega se na poslovne prihode odnosi 1.768.543,00 kn (od pružanja usluga), a na odgođene prihode 5.484.393,00 kn (za izgradnju infrastrukture).

## 5.1.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje planirani su u iznosu 8.027.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.460.545,00 kn, što je za 433.545,00 kn ili 5,4% više od plana. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od opskrbe pitkom vodom i odvodnje u iznosu 2.168.599,00 kn, odvoza otpada u iznosu 1.816.283,00 kn, usluga u iznosu 1.303.114,00 kn, pogrebnih usluga, grobne naknade i pogrebne opreme u iznosu 1.184.976,00 kn, održavanja javnih površina u iznosu 767.216,00 kn, održavanja cesta u iznosu 543.306,00 kn, zimsku službu u iznosu 142.301,00 kn i tržnice u iznosu 342.712,00 kn.

Prihodi od opskrbe pitkom vodom i odvodnje ostvareni su u iznosu 2.168.599,00 kn od čega od prodaje vode u iznosu 1.759.115,00 kn, te odvodnje u iznosu 409.484,00 kn. Cijene vode i odvodnje utvrđene su cjenikom iz 2001. na koji je poglavarstvo Grada dalo suglasnost. Cijene su zasebno utvrđene za kućanstva i gospodarstvo (pravne osobe). Cijena m<sup>3</sup> vode iznosi 6,45 kn za kućanstva i 8,73 kn za pravne osobe, a cijena m<sup>3</sup> za odvodnju otpadne vode za kućanstva iznosi 1,43 kn, a za pravne osobe 2,22 kn. Cijena vode koju plaćaju potrošači sastoji se od cijene vode, poreza na dodanu vrijednost, te naknada za korištenje i zaštitu voda. Naknade za korištenje i zaštitu voda obračunavaju se na temelju Zakona o financiranju vodnog gospodarstva i prihod su trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama. Cijena odvodnje utvrđuje se prema utrošenoj količini pitke vode i iznosi 1,43 kn/m<sup>3</sup> za domaćinstva i 2,22 kn/m<sup>3</sup> za gospodarstvo (pravne osobe).

Prihodi od odvoza otpada ostvareni su u iznosu 1.816.283,00 kn. Cijene odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada utvrđene su cjenicima iz 2006. i 2007. Na navedene cjenike suglasnost su dala poglavarstva Grada, te općine Lipovljani (Društvo pruža navedenu uslugu na području općine).

Prihodi od usluga ostvareni su u iznosu 1.303.114,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode za izgradnju tri vodovoda u ukupnom iznosu 284.524,00 kn. Drugi prihodi u iznosu 1.018.590,00 kn odnose se na priključke za vodovod, kanalizaciju, održavanje vodomjera i druge usluge, a evidentirani su na temelju računa. Za izgradnju vodovoda zaključena su s Gradom tri sporazuma o financiranju kojima je Grad doznačio sredstva u iznosu 220.000,00 kn, a Društvo je evidentiralo odgođene prihode u skladu s računovodstvenim propisima. Radovi su izvedeni u vlastitoj izvedbi, a prihodi evidentirani na temelju troškovnika, umjesto po stvarnim troškovima proizvodnje. Društvo prikuplja sredstva od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu (voda i odvodnja), koja su prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, prihod Grada. Prikupljena sredstva u 2008. iznose 181.898,00 kn, a Gradu je preneseno 167.091,00 kn, te obveza koncem godine iznosi 14.807,00 kn. Naknada se prikuplja na temelju rješenja, a plaća se jednokratno ili u obrocima do 12 mjeseci.

Prihodi od grobnih usluga ostvareni su u iznosu 1.184.976,00 kn. Odnose se na prihode od grobne naknade u iznosu 593.858,00 kn, pogrebnih usluga u iznosu 348.745,00 kn i prodaje pogrebne opreme u iznosu 242.373,00 kn. Prihodi od godišnje grobne naknade ostvareni su u iznosu 593.858,00 kn na temelju odredbi Zakona o grobljima prema kojima za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu. Cjenikom iz 2004., na koji je gradsko poglavarstvo dalo suglasnost, utvrđena je naknada za korisnike 15 groblja. Za naplatu naknade korisnicima grobnih mjesta izdaju se računi. Vode se grobni očevidnici i evidencija umrlih osoba. Prihodi od pogrebnih usluga ostvareni su u iznosu 348.745,00 kn. Odnose se na usluge ukopa (kopanje groba, prijevoz vijenaca i pokojnika, polaganje u grob i drugo) i prodaje grobnih mjesta. Za obavljene usluge izdaju se računi u čijem prilogu se nalazi specifikacija usluga.

Prihodi od održavanja javnih površina ostvareni su u iznosu 767.216,00 kn, održavanja cesta u iznosu 543.306,00 kn, te zimske službe u iznosu 142.301,00 kn. Ostvareni su na temelju programa održavanja komunalne infrastrukture u 2008. S Gradom su u prethodnim godinama zaključeni ugovori za održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta i zimske službe, kojima su utvrđene jedinične cijene pojedinih radova i obveze Društva i Grada. Društvo dostavlja Gradu izvješća o izvršenim radovima i mjesečne obračunske situacije u kojima su navedene količine i cijene radova.

Prihodi od tržnice ostvareni su u iznosu 342.712,00 kn. Odnose se na prihode od utrška za fizičke osobe, te zakupa prodajnih mjesta za pravne osobe. Cjenikom iz 2004., na koji je gradsko poglavarstvo dalo suglasnost utvrđene su cijene tržnih mjesta. Naplatu od fizičkih osoba obavlja zaposlenik Društva. Za zakup prodajnih mjesta provedena je licitacija koncem prosinca 2007. i zaključeni ugovori o zakupu za prodajna mjesta.

Ustrojena je analitička evidencija iz koje je vidljiv iznos fakturiranih i naplaćenih potraživanja od kupaca po vrstama usluga. Obračun i naplata poslovnih prihoda obavlja se u skladu s cjenicima.

### 5.1.2. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi planirani su u iznosu 3.250.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.353.522,00 kn, što je za 1.103.522,00 kn ili 33,9% više od plana. Najvećim dijelom odnose se na prenesene odgođene prihode u iznosu 3.891.130,00 kn. U 2008. i prethodnim godinama Grad, općina Lipovljani i trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama doznacili su Društvu sredstva potpora za obnovu i izgradnju komunalne infrastrukture. Način iskazivanja potpora temelji se na načelu sučeljavanja prihoda s troškovima, te se prihodi od potpora odgađaju i postupno sučeljavaju s troškovima u razdoblju uporabe imovine. S odgođenih prihoda u druge poslovne prihode preneseno je 3.891.130,00 kn, što bi trebalo odgovarati iznosu obračunane amortizacije za materijalnu imovinu izgrađenu ili nabavljenu iz primljenih potpora. Amortizacija je obračunana u 2008. u iznosu 3.312.419,00 kn, što je za 578.711,00 kn manje od prenesenih odgođenih prihoda. Zbog navedenog drugi poslovni prihodi iskazani su za 578.711,00 kn više od ostvarenih u 2008.

### 5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 55.732,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na prihode od redovnih i zatezних kamata.

### 5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 41.959,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje dva teretna vozila za odvoz otpada i jedne cisterne u iznosu 26.274,00 kn i osobnog vozila u iznosu 15.685,00 kn. Nadzorni odbor je u rujnu 2007. donio odluku o prodaji putem javnog nadmetanja dva teretna vozila za odvoz otpada i jedne cisterne čiju je vrijednost procijenio sudski vještak. Direktor je imenovao povjerenstvo za prodaju vozila. U javnom glasilu objavljen je oglas za javno usmeno nadmetanje. Prema zapisniku povjerenstva i pisanom obrazloženju direktora, nije bilo zainteresiranih, te prodaja nije obavljena. Vozila su prodana izravno, koncem ožujka 2008. u vrijednosti 26.274,00 kn, što iznosi trećinu procijenjene vrijednosti. Prodaja je obavljena na temelju prijedloga povjerenstva i odluke direktora u kojima je navedeno da se cijena smanjuje do trećine procijenjene vrijednosti prema odredbi članka 142. Ovršnog zakona. Ovršni zakon uređuje postupak po kojemu sudovi provode prisilno ostvarene tražbine na temelju ovršnih i vjerodostojnih isprava (ovršni postupak), te se stoga ne primjenjuje na prodaju imovine Društva. S obzirom da se odredbe Ovršnog zakona ne odnose na prodaju imovine Društva, da je odlukom nadzornog odbora utvrđen način prodaje (javno nadmetanje), da je sudski vještak procijenio vrijednost vozila, trebalo je postupiti prema odluci nadzornog odbora kako bi se osigurali bolji uvjeti prodaje, javnost rada, pravna sigurnost i kontrola postupaka. Osim navedenih teretnih vozila i cisterne, prodano je osobno vozilo na temelju kupoprodajnog ugovora, zamjenom staro za novo, u iznosu 15.685,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pri prodaji imovine postupanje u skladu s odlukama nadzornog odbora kako bi se osigurali bolji uvjeti prodaje, javnost rada, pravna sigurnost i kontrola postupaka.

## 6. RASHODI

Ukupni rashodi planirani su u iznosu 11.172.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.833.830,00 kn, što je za 1.661.830,00 kn ili 14,9% više od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 12.833.673,00 kn i financijske rashode u iznosu 157,00 kn.

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

Tablica broj 2

## Pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5 (4/3)	6
1.	Poslovni rashodi	11.172.000,00	12.833.673,00	114,9	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	3.500.000,00	3.798.508,00	108,5	29,6
1.2.	Troškovi osoblja	3.672.000,00	3.763.316,00	102,5	29,3
1.3.	Amortizacija	4.000.000,00	4.084.252,00	102,1	31,8
1.4.	Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	-	16.738,00	-	-
1.5.	Drugi troškovi poslovanja	-	1.170.859,00	-	9,3
2.	Financijski rashodi	-	157,00	-	0,0
	Ukupni rashodi	11.172.000,00	12.833.830,00	114,9	100,0

Rashodi su ostvareni iznad planiranih iznosa. Nisu planirani, a ostvareni su financijski rashodi u iznosu 157,00 kn, vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu 16.738,00 kn i drugi troškovi poslovanja u iznosu 1.170.859,00 kn. Poslovni rashodi se najvećim dijelom odnose na amortizaciju u iznosu 4.084.252,00 kn ili 31,8%, materijalne troškove u iznosu 3.798.508,00 kn ili 29,6% i troškove osoblja u iznosu 3.763.316,00 kn ili 29,3% ukupno ostvarenih rashoda.

## 6.1. Postupci nabave roba, radova i usluga

Društvo je donijelo plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 3.760.000,00 kn. Plan nabave sadrži podatke o nazivu predmeta nabave, načinu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave (iznos bez poreza na dodanu vrijednost). Postupci nabave (način nabave) navedeni u planu nabave nisu usklađeni s izmjenama Zakona o javnoj nabavi koje važe od 1. siječnja 2008. Od navedene planirane vrijednosti na nabavu roba, radova i usluga vrijednosti veće od 70.000,00 kn odnosi se 3.530.000,00 kn.

Rashodi, odnosno ulaganja u nabavu roba, radova i usluga u 2008. ostvareni su u iznosu 9.466.734,00 kn, od čega se na nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti manjoj od 70.000,00 kn odnosi 2.059.724,00 kn, na nabavu robe za daljnju prodaju (izuzeta od primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi) 161.789,00 kn, na nabavu koja je obavljena bez propisanih postupaka nabave 333.839,00 kn, a na nabavu za koju postupci nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi 6.241.145,00 kn (rashodi evidentirani u 2008., a postupci nabave provedeni u 2008. i prethodnim godinama).

Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave, nabavljene su robe, radovi i usluge u iznosu 333.839,00 kn, a odnose se na nabavu prometnih znakova u vrijednosti 78.670,00 kn, radove na poljskim putovima u iznosu 77.500,00 kn, na popunjavanju pukotina na asfaltu u iznosu 87.534,00 kn i dodatne radove na cesti Vladimira Nazora u iznosu 90.135,00 kn. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su naručitelji obavezni primijeniti odredbe dijela Zakona koji se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove. Za dodatne radove nije donesena odluka o početku postupka nabave i nije u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljen ugovor o nabavi. Odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj smije započeti postupak nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave, te slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka nabave. Navedenom odredbom propisan je i sadržaj odluke o početku postupka nabave. Odredbama članaka 14., 15. i 16. Zakona o javnoj nabavi propisani su uvjeti za odabir pregovaračkog postupka javne nabave s ili bez prethodne objave. Odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Nabava roba, radova i usluga za koje postupci nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosi se na nabavu vodovodnog materijala u iznosu 704.291,00 kn, građevinskog materijala u iznosu 133.509,00 kn, radova na odvodnji otpadnih voda u iznosu 544.878,00 kn, prespajanje mreže na kolektor u iznosu 383.951,00 kn, nogostup u iznosu 296.551,00 (u 2008. iznose 186.970,00 kn), cestu u poduzetničkoj zoni u iznosu 304.950,00 kn, kanalizaciju Brestača – Nova Subocka u iznosu 3.961.832,00 kn (u 2008. iznose 1.987.396,00 kn), cestu Vladimira Nazora u iznosu 1.794.379,00 kn i mrtvačnicu u iznosu 1.686.870,00 kn (ulaganja u 2008. iznose 200.821,00 kn).

Za nabavu vodovodnog i građevinskog materijala i radove na kanalizaciji Brestača – Nova Subocka postupci nabave provedeni su 2007., za mrtvačnicu 2006., a za druge navedene investicije u 2008. (provedeni su postupci otvorenog prikupljanja ponuda).

Prije izgradnje pribavljene su građevinske dozvole, odnosno potvrde glavnog projekta, osim za gradnju nogostupa u ulici Vladimira Nazora i cestu u poduzetničkoj zoni za koje prema pisanom očitovanju direktora nisu pribavljene jer se radi o investicijskom održavanju objekata.

Za nabavu vodovodnog materijala planom nabave za 2007. planirana je nabava u vrijednosti 2.000.000,00 kn, a ponuda izabranog ponuditelja iznosi 2.650.632,00 kn (bez poreza). Nadmetanje nije poništeno. Odredbom članka 64. Zakona o javnoj nabavi koji je važio u 2007. propisano je da nadmetanje ili dio nadmetanja mora biti poništeno odlukom naručitelja ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu.

Izabrana ponuda za nabavu građevinskog materijala (u 2007.) nije numerirana, za nabavu radova na kanalizaciji Brestača- Nova Subocka nije uvezana, a ponuda izabranog ponuditelja za radove na cesti Vladimira Nazora (u 2008.) nije uvezana i numerirana. Odredbom članka 49. Zakona o javnoj nabavi koji je važio u 2007. propisano je da ponuda mora biti uvezana u cjelinu s označenim rednim brojevima stranica, te da oznaka stranica sadrži ukupan broj stranica u ponudi kroz redni broj stranice. Odredbom članka 9. Uredbe o načinu izrade i postupanja s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama koja važi u 2008. propisano je da ponuda mora biti izrađena u obliku naznačenom u dokumentaciji za nadmetanje, stranice ponude se označavaju rednim brojem stranice kroz ukupan broj stranica ponude ili ukupan broj stranica ponude kroz redni broj stranice, te da ponuda u papirnatom obliku mora biti uvezana u cjelinu na način da se onemogući naknadno vađenje ili umetanje listova ili dijelova ponude.

U ponudama izabranih ponuditelja za nabavu građevinskog materijala u potvrdi porezne uprave o stanju duga iskazan je porezni dug u iznosu 960,00 kn, te ponuda ne sadrži izjavu o nepromjenjivosti cijena koja je zatražena dokumentacijom za nadmetanje. Za građevinski materijal i radove na mrtvačnici u izabranim ponudama priloženo je uvjerenje o nekažnjavanju, a ne izjava o nekažnjavanju u svezi sa sudjelovanjem u kriminalnoj organizaciji, korupciji, prijeviri ili pranju novca ovjerena od nadležnog tijela. Za radove na kanalizaciji Brestača – Nova Subocka i cesti Vladimira Nazora izjave o nekažnjavanju nisu ovjerene. Odredbama članaka 27., 36. i 37. Zakona o javnoj nabavi koji je važio u 2007. propisano je da upute ponuditeljima, između ostalog sadrže, potrebne izjave, da su dokazi o sposobnosti, između ostalog, izjava o nekažnjavanju u svezi sa sudjelovanjem u kriminalnoj organizaciji, korupciji, prijeviri ili pranju novca, ovjerena od nadležnog tijela, u kojem slučaju odgovorna osoba daje izjavu za sebe i za pravnu osobu, te da će naručitelj isključiti nesposobnog ponuditelja i natjecatelja iz sudjelovanja u postupku nabave ako nije ispunio obvezu plaćanja svih dospjelih poreznih obveza i obveza za mirovinsko i zdravstveno osiguranje, te ako nije dao potrebne dokaze o sposobnosti ili je dao netočne podatke ili izjave ili je prikrio podatke u svezi s dokazima o sposobnosti ili predmetu nabave.

Zapisnici o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda u postupku nabave građevinskog materijala, radove na cesti u poduzetničkoj zoni, prespajanje na kolektor i odvodnju otpadnih voda, cestu i nogostup uz ulicu Vladimira Nazora ne sadrže analitički pregled traženih i danih dokaza o sposobnosti, a podaci u analitičkom pregledu dokaza o sposobnosti za radove na kanalizaciji Brestača – Nova Subocka za jednog ponuditelja različiti su od podataka navedenih u zapisniku. Analitički pregled traženih i danih dokaza o sposobnosti zapisnici trebaju sadržavati u skladu s odredbom članka 55. Zakona o javnoj nabavi koji je važio u 2007., odnosno 83. Zakona o javnoj nabavi koji važi u 2008.

Ukupno ugovorena vrijednost naprijed navedenih radova i nabavljenog materijala iznosi 12.006.153,00 kn. Ugovorena vrijednost nabave za vodovodni materijal iznosi 2.350.632,00 kn i manja je u odnosu na vrijednost iz ponude za 300.000,00 kn, a u ugovoru je navedeno da je ponuda sastavni dio ugovora, te iz dokumentacije nije vidljivo na što se odnosi smanjenje ugovorene cijene. Odredbom članka 66. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ugovor mora biti u skladu s ponudom. Ugovorom za izvođenje radova na nogostupu u ulici Vladimira Nazora nije utvrđena ugovorna kazna, te odredbe o kvaliteti radova i jamstvima kvalitete, što je trebalo učiniti.

Prema računima (odnosno izdatnicama) i obračunskim situacijama materijal je nabavljen, a radovi izvedeni u iznosu 9.811.213,00 kn, od čega se na obračunane i evidentirane radove i materijal u 2008. odnosi 6.241.145,00 kn.

U ulici Vladimira Nazora radovi su izvedeni za 144.941,00 kn, a za nogostup u ulici Vladimira Nazora za 44.229,00 kn manje u odnosu na ugovorene. Prema obrazloženju nadzornog organa radovi su obračunani prema stvarno izvedenim radovima, koji se razlikuju od predviđenih troškovnikom. Za dio radova na cesti Vladimira Nazora u obračunskoj situaciji primijenjene su više jedinične cijene od ugovorenih, te su radovi obračunani za 18.623,00 kn više od ugovorenih. Građevinski materijal u pojedinim slučajevima nabavljan je po cijenama višim od ugovorenih. Obračunske situacije za radove na odvodnji otpadnih voda u vrijednosti 521.970,00 kn, što čini 90,3% ugovorene vrijednosti, ispostavljene su i plaćene, prije nego su radovi započeli. Odredbom članka 6. ugovora utvrđeno je da se obračun izvršenih radova obavlja prema stvarno izvedenoj količini i vrsti radova po načelu građevinske knjige ovjerene od nadzornog tijela, te da se plaćanje obavlja u roku 15 dana od ispostavljanja obračunske situacije ovjerene od nadzornog tijela. Prema navedenom izvoditelju je 90,3% radova plaćeno predujmom, a instrumenti povrata predujma za slučaj neispunjenja ugovornih obveza nisu ugovoreni, što je trebalo učiniti.

Navedeni radovi završeni su u ugovorenim rokovima osim na kanalizaciji Brestača – Nova Subocka (kasne 20 mjeseci) i u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2009.) nisu završeni. Za kašnjenje s izvođenjem radova nije obračunana i naplaćena ugovorna kazna, iako je bila ugovorena. Nema pisane dokumentacije o poduzetim radnjama za završetak radova na kanalizaciji. Radovi na mrtvačnici trebali su biti izvedeni do konca ožujka 2007., a do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) nije obavljen tehnički pregled objekta. Okončana obračunska situacija ispostavljena je u travnju 2008., a nadzorni organ ju je ovjerio u rujnu 2008. Ugovorna kazna obračunana je za razdoblje od 31. ožujka 2007. do 16. srpnja 2007. (107 dana). Broj dana kašnjenja s izvođenjem radova utvrdio je nadzorni inženjer procjenom jer je građevinski dnevnik neuredno vođen i ne sadrži podatak o završetku radova. Izvoditelj nije uredno vodio građevinski dnevnik, što nije u skladu s odredbom članka 6. ugovora zaključenog između Društva i izvoditelja kojom je utvrđeno da je izvoditelj dužan uredno voditi građevinski dnevnik. Nadzorni inženjer je u građevinski dnevnik upisao upozorenja izvoditelju o kašnjenju s izvođenjem radova, o neredovitom vođenju građevinskog dnevnika, kvaliteti izvođenja radova i nabavi materijala. Ugovorna kazna za kašnjenje s izvođenjem nije naplaćena (društvo se odreklo naplate), što nije u skladu s odredbom članka 10. navedenog ugovora kojom je utvrđen obračun i naplata ugovorne kazne za slučaj kašnjenja s izvođenjem radova.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za kašnjenje s izvođenjem radova obračunati i naplatiti ugovornu kaznu u skladu sa zaključenim ugovorima, te poduzeti potrebne mjere i radnje prema izvoditeljima za pravovremeno i kvalitetno ispunjenje ugovornih obveza, a nabavu obavljati po ugovorenim cijenama kako bi se poslovanje Društva obavljalo s pažnjom dobrog gospodara. Nalaže se plaćanje radova obavljati u skladu s ugovorenim.

## 6.2. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 3.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.798.508,00 kn, što je za 298.508,00 kn ili 8,5% više od plana. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 3.108.146,00 kn, troškove prodane robe u iznosu 161.789,00 kn i ostale vanjske troškove u iznosu 528.573,00 kn.



- Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 3.108.146,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na utrošenu vodu u iznosu 980.675,00 kn, osnovni materijal u iznosu 706.745,00 kn, drugi materijal u iznosu 555.169,00 kn, gorivo u iznosu 324.285,00 kn, materijal za tekuće održavanje u iznosu 212.513,00 kn i utrošene rezervne dijelove u iznosu 197.123,00 kn.

Troškovi vode odnose se na nabavu vode za daljnju distribuciju kroz vodoopskrbni sustav. Ostvareni su na temelju ugovora i urednih računa.

Troškovi osnovnog materijala odnose se na utrošeni vodovodni materijal. Drugi materijal, materijal za tekuće održavanje i rezervni dijelovi odnose se na razne vrste materijala utrošenog uglavnom kod pružanja usluga tekućeg održavanja iz područja komunalnog gospodarstva, te održavanja drugih objekata, vozila i opreme. Dio utrošenog materijala evidentiran je na temelju računa (izravno pri nabavi), a dio se zaprima na skladište i evidentira u troškovima na temelju izdatnica koje su povezane s radnim nalogima (mjestima troška).

Troškovi goriva evidentiraju se na temelju računa. Za osobna vozila vode se putni radni listovi (sadrže podatke o vozaču, vremenu, relaciji i stanju brojila), a za strojeve i radna vozila vode se podaci o vrsti posla koji se njime obavljao i duljini trajanja posla. Ne vodi se evidencija o nabavi i utrošku goriva po svakom vozilu i stroju, odnosno nije ustrojena kontrolu potrošnje goriva. Državni ured za reviziju je mišljenja da je zbog racionalnijeg trošenja i korištenja goriva potrebno utvrditi prosječnu potrošnju, te kontinuirano pratiti nabavu i trošenje goriva.

Za nabavu vodovodnog i građevinskog materijala koncem 2007. provedeni su postupci nabave koji su opisani u točki 6.1. Izvješća.

- Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe ostvareni su u iznosu 161.789,00 kn, a odnose se na nabavnu vrijednost prodane pogrebne opreme. Troškovi su evidentirani prema prodajnim cijenama utvrđenim kalkulacijama, te umanjivanjem za razliku u cijeni (maržu). Marža na pogrebnu opremu iznosi 50,0% na nabavnu cijenu.

Pogrebna oprema nabavlja se izravnim ugovaranjem od jednog dobavljača (izuzeta od primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi).

- Ostali vanjski troškovi

Ostali vanjski troškovi ostvareni su u iznosu 528.573,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na troškove investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 257.178,00 kn, troškove tekućeg održavanja u iznosu 133.225,00 kn, usluge registracije i osiguranja vozila u iznosu 43.264,00 kn, troškove telefona u iznosu 36.497,00 kn i troškove analize vode u iznosu 35.770,00 kn.

Troškovi investicijskog održavanja građevinskih objekata i troškovi tekućeg održavanja odnose se na razne vrste usluga održavanja (objekata, vozila, opreme i alata, programa) manje pojedinačne vrijednosti koje su nabavljene izravnim ugovaranjem i evidentirane na temelju urednih računa.

U troškovima investicijskog održavanja evidentirani su troškovi nabave i razgrtanja kamena u iznosu 77.500,00 kn koji je nabavljen izravnim ugovaranjem.

Usluge telefona (fiksna, mobilna telefonija i Internet), registracije i osiguranja vozila, te analize vode ostvarene su na temelju uredne dokumentacije.

### 6.3. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 3.672.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.763.316,00 kn, što je za 91.316,00 kn ili 2,5% više od plana. Odnose se na bruto plaće i doprinose na bruto plaće.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i režimu rada iz 2002. i izmjenama iz 2004., te Pravilnikom o radu iz 2003. utvrđena su radna mjesta, koeficijenti za obračun plaća zaposlenika i druga prava iz radnog odnosa. Sa zaposlenima su, u skladu s odredbama navedenih pravilnika, zaključeni ugovori o radu, osim s jednim zaposlenikom na poslovima montera kojem je utvrđen i obračunavan koeficijent 1,55, a trebao je iznositi 1,5. Navedeni ugovor o radu zaključen je u 2002.

Državni ured za reviziju nalaže zaključiti ugovor o radu i obračunavati plaću montera u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i režimu rada i Pravilnika o radu .

U 2008. u Društvu je prosječno bilo 58 zaposlenih. Prema odredbama Pravilnika o radu plaću zaposlenika čini osnovna plaća, dodaci na osnovnu plaću za radni staž (0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža), noćni rad, rad subotom, nedjeljom i blagdanom i stimulativni dodatak. Osnovna plaća je umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova. Osnovica je utvrđena odlukom direktora i skupštine u iznosu 13,61 kn po satu. Plaće se obračunavaju u skladu s navedenim odredbama Pravilnika.

Plaće su uvećane za iznos naknade za prehranu utvrđene odlukom direktora iz veljače 2007. i siječnja 2008. u iznosu 337,00 kn bruto.

Za dio zaposlenika staž osiguranja računa se s povećanim trajanjem (15 mjeseci za 12 mjeseci za vozače i 14 mjeseci za 12 mjeseci za dimnjačara). Stope za obračunavanje dodatnog doprinosa za staž osiguranja s povećanim trajanjem utvrđene su i obračunane u skladu s odredbama Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja.

### 6.4. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 4.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.084.252,00 kn, što je za 84.252,00 kn ili 2,1% više od plana. Način obračuna amortizacije utvrđen je računovodstvenim politikama Društva donesenim u 2008. Amortizacijske stope određene su na temelju procjene očekivanog vijeka upotrebe pojedine dugotrajne imovine i u okviru porezno dopustivih stopa iz članka 12. Zakona o porezu na dobit. Obračun amortizacije je obavljen linearnom metodom za svako pojedinačno sredstvo.

## 6.5. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Rashodi za vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 16.738,00 kn. Odnose se na otpise potraživanja po sudskim rješenjima. Za dio utuženih potraživanja za koja su donesena rješenja o ovrhama, ovršni postupci nisu provedeni jer nisu pronađene stvari podobne za pljenidbu.

## 6.6. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 1.170.859,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 562.420,00,00 kn, zbrinjavanje otpada u iznosu 56.000,00 kn, premije osiguranja vozila i osoba u iznosu 47.506,00 kn, troškove platnog prometa u iznosu 42.768,00 kn, donacije nogometnim klubovima u iznosu 32.500,00 kn, nabavu cvijeća (ljetnica) za parkove u iznosu 26.791,00 kn, sudske troškove u iznosu 26.660,00 kn, druge poslovne rashode u iznosu 26.050,00 kn, te naknade za rad nadzornog odbora u iznosu 20.230,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 562.420,00 kn odnose se na naknade zaposlenima za prijevoz na posao i s posla u iznosu 412.420,00 kn, te božićnicu, naknade za godišnji odmor, dar djeci i pomoći u iznosu 150.000,00 kn. Naknade troškova prijevoza na posao i s posla ostvarene su u iznosu 412.400,00 kn na temelju ustrojene evidencije o prisutnosti zaposlenika na radu u visini dnevne cijene prijevoznih karata na temelju pribavljenih potvrda prijevoznika. Božićnica je isplaćena u iznosu 68.400,00 kn (1.200,00 kn po zaposlenom), a naknada za godišnji odmor u iznosu 57.000,00 kn (1.000,00 kn po zaposlenom). Druge naknade u iznosu 21.600,00 kn odnose se na dar djeci (400,00 kn po djetetu) i pomoći u iznosu 3.000,00 kn. Pravo na naknade za godišnji odmor, dar djeci i pomoći utvrđeno je odredbama Pravilnika o radu, a visina naknada utvrđena je odlukama direktora Društva i u okviru porezno dopustivih iznosa utvrđenih Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak. Pravo na isplatu božićnice nije utvrđeno aktima Društva, a visina naknade utvrđena je odlukom direktora.

S obzirom da su prava zaposlenih na isplatu naknada (za godišnji odmor, dar djeci, pomoći, te druga materijalna prava) utvrđena odredbama Pravilnika o radu, Državni ured za reviziju je mišljenja da je pravo na isplatu božićnice također trebalo utvrditi odredbama navedenog Pravilnika.

Troškovi zbrinjavanja otpada ostvareni su u iznosu 56.000,00 kn. Odnose se na najam spremnika, skupljanje, zbrinjavanje i odvoz otpadnog ambalažnog stakla, papira i polietilenske ambalaže. Ugovor i dodaci ugovoru s dobavljačem zaključeni su u razdoblju 2005. do 2008. Ugovorene su mjesečne cijene spremnika, skupljanja, odvoza, zbrinjavanja otpada. Troškovi su ostvareni na temelju mjesečnih računa.

Premije osiguranja ostvarene su u iznosu 47.605,00 kn, a odnose se na premije osiguranja materijalne imovine, prometnih sredstava i zaposlenika. Troškovi su evidentirani na temelju računa osiguravatelja, koji su ispostavljeni prema zaključenim policama osiguranja.

Troškovi platnog prometa ostvareni su u iznosu 42.768,00 kn. Odnose se na troškove platnog prometa i druge usluge banaka ostvarene na temelju računa.

Donacije su ostvarene u iznosu 32.500,00 kn i u okviru su porezno dopustivih darovanja prema odredbi članka 7., stavka 1., točke 11. Zakona o porezu na dobit prema kojoj darovanja mogu iznositi do 2,0% prihoda ostvarenog u prethodnoj godini. Odnose se na donacije nogometnim klubovima. Sredstva su doznačena na temelju zaključenih ugovora o sponzorstvu. S obzirom da kratkoročne obveze Društva koncem 2008. iznose 1.267.343,00 kn, od čega se na obveze prema dobavljačima odnosi 781.307,00 kn, Državni ured za reviziju je mišljenja da Društvo raspoloživa sredstva treba usmjeravati u podmirivanje dospjelih obveza, odnosno ulagati u razvoj komunalnih djelatnosti za čije je obavljanje osnovano.

Sudski troškovi ostvareni su iznosu 26.660,00 kn. Odnose se na troškove javnobilježničke pristojbe za deset rješenja o ovrsi i 57 izdanih pravomoćnosti rješenja. Troškovi su ostvareni na temelju računa javnog bilježnika koji sadrže brojeve predmeta na koje se ovrhe odnose.

Drugi poslovni rashodi izvršeni su u iznosu 26.050,00 kn. Grad je uvidom u dokumentaciju utvrdio da je po jednom ugovoru iz 2007. uplatio Društvu 26.050,00 kn više od iznosa stvarno izvršenih radova iskazanih u troškovniku i ugovoru o održavanju cesta. Na zahtjev Grada sredstva su vraćena s pripadajućom kamatom.

Naknade članovima nadzornog odbora ostvarene su u iznosu 20.230,00 kn. Do lipnja 2008. odlukom skupštine utvrđena je mjesečna naknada 170,00 kn mjesečno neto po članu, a od srpnja 2008. iznosi 1.500,00 kn mjesečno neto po članu nadzornog odbora. Na naknade su obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

## 7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

### 7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 53.177.199,00 kn, a odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 1.543.622,00 kn, materijalnu imovinu u iznosu 51.575.047,00 kn i dugotrajnu financijsku imovinu u iznosu 58.530,00 kn.

Nematerijalna imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 1.543.622,00 kn i odnosi se na drugu nematerijalnu imovinu. Ulaganja u 2008. iznose 347.500,00 kn i odnose se na projektnu dokumentaciju.

Materijalna imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 51.575.047,00 kn, a odnosi se na građevinske objekte u iznosu 46.934.036,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u iznosu 4.261.004,00 kn i zemljište u iznosu 380.007,00 kn.

Ulaganja u materijalnu imovinu najvećim dijelom odnose se na radove na kanalizaciji Brestača – Nova Subocka u iznosu 1.987.396,00 kn, radove na cesti Vladimira Nazora u iznosu 1.794.379,00 kn, cesti u poduzetničkoj zoni u iznosu 304.950,00 kn, mrtvačnici 200.821,00 kn (u 2008. prenesena u upotrebu u iznosu 1.948.851,00 kn), nogostup u iznosu 186.970,00 kn, odvodnju otpadnih voda u iznosu 544.878,00 kn i radove na prespajanju na kolektor u iznosu 383.951,00 kn.

Postupci nabave navedene imovine opisani su u točki 6.1. Izvješća.

Navedena ulaganja obavljena su na tuđoj imovini, odnosno na imovini Grada. S Gradom su zaključeni sporazumi o međusobnim odnosima kojima je utvrđeno da je nositelj radova na izgradnji objekata i uređaja komunalne infrastrukture Društvo koje izabire izvoditelje i dužno je sredstva utrošiti namjenski. Radove na izgradnji većine navedene imovine obavljali su vanjski izvoditelji, dok je radove u iznosu 284.524,00 kn izvodilo Društvo u vlastitoj režiji. U sporazumima koji se odnose na navedene radove nije navedeno da će se radovi obavljati u vlastitoj režiji. Sporazumima kao ni računovodstvenim politikama nije utvrđen pristup korištenju potpora (dobitni ili kapitalni), kao ni način evidentiranja imovine (evidentiranje u poslovnim knjigama Društva ili Grada), što je trebalo učiniti. Izgrađena infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama Društva, a primljena sredstva u odgođenim prihodima (dobitni pristup).

## 7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 4.948.177,00 kn, što je za 1.847.394,00 kn ili 27,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na zalihe u iznosu 1.672.128,00 kn, potraživanja u iznosu 1.777.861,00 kn, financijsku imovinu u iznosu 7.947,00 kn, te novac na računu i u blagajni u iznosu 1.490.241,00 kn.

### 7.2.1. Zalihe

Zalihe na dan 31. prosinca 2008. iskazane su u iznosu 1.672.128,00 kn i manje su za 93.032,00 kn ili 5,3% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na sirovine i materijal u iznosu 1.642.791,00 kn (od čega se 951.658,00 kn odnosi na vodovodni materijal za obnovu glavne mreže vodovoda) i trgovačku robu u iznosu 29.337,00 kn.

Početno stanje zaliha sirovina i materijala iznosilo je 1.740.310,00 kn, tijekom godine nabavljeno je materijala, dijelova, sitnog inventara i auto guma u vrijednosti 1.561.095,00 kn, što ukupno iznosi 3.301.405,00 kn. U upotrebu je izdano 1.658.614,00 kn, te stanje zaliha koncem 2008. iznosi 1.642.791,00 kn. Vrijednosno najznačajnije nabavljene zalihe odnose se na vodovodni, građevinski i materijal za održavanje strojeva i opreme. Nabava je evidentirana po kupovnoj cijeni dobavljača (nabavnoj vrijednosti). Drugi troškovi nabave nisu uključeni u vrijednost zaliha. Računovodstvenim politikama nije utvrđen način mjerenja zaliha i troškovi koji se uključuju u vrijednost zaliha. Nepriznavanje drugih troškova u vrijednost zaliha dovodi do podcjenjivanja njihove vrijednosti.

Obračun utroška zaliha obavljen je primjenom metode prosječne ponderirane cijene. Dokumentacija materijalnog knjigovodstva (primke, izdatnice) uredno je vođena.

### 7.2.2. Potraživanja

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 1.777.861,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 1.582.780,00 kn, od države i drugih institucija u iznosu 185.636,00 kn i druga potraživanja u iznosu 9.445,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 555.571,00 kn ili 23,8%. U potraživanjima od kupaca sadržana su utužena potraživanja u iznosu 380.393,00 kn što čini 24,0% potraživanja od kupaca.

Potraživanja od kupaca u iznosu 1.582.780,00 kn najvećim dijelom se odnose na potraživanja za opskrbu vodom u iznosu 413.326,00 kn, sumnjiva i sporna (utužena) potraživanja za sve vrste usluga u iznosu 380.393,00 kn, odvoz otpada u iznosu 324.206,00 kn, odvodnju u iznosu 69.267,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Upućivane su opomene, te utuženo 480 korisnika usluga. Na temelju sudskih rješenja otpisana su potraživanja u iznosu 16.738,00 kn zbog nemogućnosti provedbe ovrhe.

### 7.2.3. Financijska imovina

Financijska imovina u iznosu 7.947,00 kn odnosi se na čekove građana. Naplata se obavlja po dospijeću.

### 7.2.4. Novčana sredstva

Novac na žiro računu i u blagajni na dan 31. prosinca 2008. iskazan je u iznosu 1.490.241,00 kn. Društvo posluje putem dva žiro računa otvorena kod poslovnih banaka. Stanje računa na dan 31. prosinca 2008. iznosilo je 1.434.770,00 kn, a stanje blagajne 55.471,00 kn i istovjetna su stanjima iskazanim u glavnoj knjizi. Uplate u blagajnu najvećim dijelom odnose se na uplatu za utrošenu vodu, odvoz otpada, tržišću naknadu i slično, a isplate na polog gotovina na žiro račun.

## 8. OBVEZE

Obveze na dan 31. prosinca 2008. iskazane su u iznosu 1.267.343,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 2.053.961,00 kn ili 61,8%. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 781.307,00 kn, zaposlenima u iznosu 249.720,00 kn (obveze za plaće za prosinac 2008.), obveze za doprinose, porez i prirez i slična davanja u iznosu 235.160,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 1.156,00 kn. Obveze za doprinose, porez i prirez i slična davanja u iznosu 235.160,00 kn najvećim dijelom se odnose na obveze za plaće za prosinac 2008. u iznosu 192.539,00 kn.

### 8.1. Prihodi budućeg razdoblja

Prihodi budućeg razdoblja na dan 31. prosinca 2008. iskazani su u iznosu 56.288.369,00 kn. Odnose se na prihode od Grada za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 56.244.592,00 kn i tržišne bonove u iznosu 43.777,00 kn. Prihodi od državnih (lokalnih) potpora trebaju se priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima (amortizacijom). Obračunana amortizacija za 2008. za imovinu izgrađenu iz potpora iznosi 3.312.419,00 kn.

Prihodi budućeg razdoblja umanjeni su za 3.891.130,00 kn, umjesto za 3.312.419,00 kn koliko je iznosila obračunana amortizacija za 2008. za imovinu izgrađenu iz potpora.

## 9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve na dan 31. prosinca 2008. iskazane su u iznosu 569.664,00 kn, a odnose se na upisani kapital u iznosu 1.130.000,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 632.309,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 71.973,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kapital i pričuve su povećane za iznos ostvarene dobiti ili 14,5%. Kapital i pričuve u iznosu 569.664,00 kn u odnosu na ukupnu aktivu (imovinu) u iznosu 58.125.376,00 kn pokazuju da je 1,0% imovine Društva financiran iz vlastitih sredstava, dok je 99,0% financirano tuđim sredstvima (odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja, te obveze).

Upisani kapital u iznosu 1.130.000,00 kn jednak je iznosu temeljnog kapitala upisanog u sudski registar.

## 10. NALAZ

## Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu 18. srpnja 2001., kao društvo s ograničenom odgovornošću. Odluka o osnivanju društva donesena 1991. usklađena je s odredbama Zakona o trgovačkim društvima 2001. i sastavljena u novom obliku kao Društveni ugovor o usklađenju. U lipnju 2007. odlukom skupštine Društva izmijenjene su pojedine odredbe Društvenog ugovora koje se odnose na poslovanje skupštine Društva. Navedene izmjene Društvenog ugovora nisu ovjerene kod javnog bilježnika ni unesene u sudski registar Trgovačkog suda. Prema odredbi članka 454. Zakona o trgovačkim društvima društveni ugovor može se izmijeniti samo odlukom članova društva, odluka mora biti u obliku javnobilježničkog akta, privatne isprave koju potvrdi javni bilježnik ili javnobilježničkog zapisnika i nema učinka dok se ne upiše u sudski registar. Tijekom 2008. imenovani su novi članovi nadzornog odbora, te je u veljači 2009. ponovo imenovan direktor, a navedene izmjene nisu upisane u sudski registar. Prema odredbama članaka 262. i 425. Zakona o trgovačkim društvima uprava i predsjednik nadzornog odbora moraju svaku promjenu u sastavu nadzornog odbora bez odgađanja objaviti onako kako se objavljuju priopćenja društva i u propisanom roku podnijeti registarskom sudu prijavu za upis promjene u sudski registar, a članovi uprave, njihova ovlaštenja za zastupanje i sve promjene bez odgađanja se upisuju u sudski registar.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i režimu rada Društva iz 2001. i njegovim izmjenama iz 2004. predviđeno je 36 zaposlenika (za 29 radnih mjesta), a koncem 2008. u Društvu je bilo 58 zaposlenika. S obzirom da je stvarni broj zaposlenih veći za 22 zaposlena ili 61,0% od predviđenog spomenutim Pravilnikom, Državni ured za reviziju je mišljenja da treba sačiniti analizu potreba za zaposlenima, odnosno preispitati razloge zbog kojih je stvarni broj zaposlenih veći od utvrđenih sistematizacijom.

Društvo je početkom 2008. u okviru sustava unutarnjih kontrola donijelo pisane procedure za kolanje dokumentacije, koje nisu dosljedno primjenjivane. Nisu donesene procedure i kontrole u procesima nabave, proizvodnje i prodaje usluga. Njihovo donošenje i dosljedno primjenjivanje postojećih procedura utjecalo bi na otklanjanje nepravilnosti utvrđenih u računovodstvenom poslovanju i nabavi roba, radova i usluga.

Državni ured za reviziju nalaže izmjene Društvenog ugovora, imenovanje članova nadzornog odbora i uprave upisati u sudski registar u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi izmjena Društvenog ugovora, imenovanja članova nadzornog odbora i uprave. U očitovanju navodi da je u prosincu 2009. izrađen novi Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i načinu rada.*



## Računovodstveno poslovanje

Zalihe sirovina i materijala na dan 31. prosinca 2008. iznose 1.642.791,00 kn. Nabava zaliha evidentirana je po kupovnoj cijeni dobavljača (nabavnoj vrijednosti). Drugi troškovi nabave nisu uključeni u vrijednost zaliha. Nepriznavanje drugih troškova u vrijednost zaliha dovodi do podcjenjivanja njihove vrijednosti. Hrvatskim standardom financijskog izvješćivanja 10 - Zalihe, točkama 10.15 i 10.16. propisano je da je u trošak zaliha potrebno uključiti sve troškove nabave, troškove konverzije i druge troškove nastale dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje. U troškove nabave zaliha obuhvaća se kupovna cijena, uvozne carine, porezi (osim onih koje poduzetnik kasnije može povratiti od poreznih vlasti), troškovi prijevoza, rukovanje zalihama i drugi troškovi koji se mogu izravno pripisati stjecanju trgovačke robe, materijala i usluga. Trgovački i količinski popusti, te druge slične stavke oduzimaju se kod određivanja troškova nabave.

Društvo je izvelo radove u vlastitoj izvedbi u vrijednosti 284.524,00 kn te je evidentiralo prihode i imovinu na temelju troškovnika, umjesto po stvarnim troškovima proizvodnje. Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 6 – Dugotrajna materijalna imovina, točkom 6.20 propisano je da se trošak dugotrajne materijalne imovine izgrađene u vlastitoj izvedbi utvrđuje koristeći se istim načelima kao kod kupljene imovine. Ako poduzetnik u svom redovitom poslovanju proizvodi za prodaju sličnu imovinu, trošak imovine obično je jednak trošku proizvodnje imovine namijenjene prodaji u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 10 - Zalihe. Prema tome, isključuju se interni dobici da bi se došlo do spomenutih troškova.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

### Postupci nabave roba, radova i usluga

- 3.1. Društvo je donijelo plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 3.760.000,00 kn. Plan nabave sadrži podatke o nazivu predmeta nabave, načinu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave (iznos bez poreza na dodanu vrijednost). Postupci nabave (način nabave) navedeni u planu nabave nisu usklađeni s izmjenama Zakona o javnoj nabavi koje važe od 1. siječnja 2008.

Od navedene planirane vrijednosti na nabavu roba, radova i usluga vrijednosti veće od 70.000,00 kn odnosi se 3.530.000,00 kn.

Rashodi, odnosno ulaganja u nabavu roba, radova i usluga u 2008. ostvareni su u iznosu 9.466.734,00 kn, od čega se na nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti manjoj od 70.000,00 kn odnosi 2.059.724,00 kn, na nabavu robe za daljnju prodaju (izuzeta od primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi) 161.789,00 kn, na nabavu koja je obavljena bez propisanih postupaka nabave 333.839,00 kn, a na nabavu za koju postupci nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi 6.241.145,00 kn (rashodi evidentirani u 2008., a postupci nabave provedeni u 2008. i prethodnim godinama).

Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave, nabavljene su robe, radovi i usluge u iznosu 333.839,00 kn, a odnose se na nabavu prometnih znakova u vrijednosti 78.670,00 kn, radove na poljskim putovima u iznosu 77.500,00 kn, na popunjavanju pukotina na asfaltu u iznosu 87.534,00 kn i dodatne radove na cesti Vladimira Nazora u iznosu 90.135,00 kn.

Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su naručitelji obavezni primijeniti odredbe dijela Zakona koji se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove. Za dodatne radove nije donesena odluka o početku postupka nabave i nije u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljen ugovor o nabavi. Odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj smije započeti postupak nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave, te slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka nabave. Navedenom odredbom propisan je i sadržaj odluke o početku postupka nabave. Odredbama članaka 14., 15. i 16. Zakona o javnoj nabavi propisani su uvjeti za odabir pregovaračkog postupka javne nabave s ili bez prethodne objave. Odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Nabava roba, radova i usluga za koje postupci nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi iznosi 9.811.213,00 kn (ulaganja u 2008. iznose 6.241.145,00 kn). Odnosi se na nepravilnosti utvrđene u postupcima nabave radova na odvodnji otpadnih voda, prespajanju mreže na kolektor, cestu u poduzetničkoj zoni i nogostup u ukupnom iznosu 1.420.749,00 kn koje se odnose na oblik ponude, zapisnike o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda i ugovorenu vrijednost nabave, te na postupke nabave vodovodnog materijala u iznosu 704.291,00 kn, građevinskog materijala u iznosu 133.509,00 kn, radove na kanalizaciji Brestača – Nova Subocka u iznosu 3.961.832,00 kn (u 2008. ulaganja iznose 1.987.396,00 kn), cesti Vladimira Nazora u iznosu 1.794.379,00 kn i mrtvačnicu u iznosu 1.686.870,00 kn (u 2008. ulaganja iznose 200.821,00 kn). Za nabavu vodovodnog i građevinskog materijala i radove na kanalizaciji Brestača – Nova Subocka postupci nabave provedeni su 2007., za mrtvačnicu 2006., a za druge navedene investicije u 2008. (provedeni su postupci otvorenog prikupljanja ponuda).

Za nabavu građevinskog materijala, radova na mrtvačnici, kanalizaciji Brestača – Nova Subocka i cesti Vladimir Nazora u izabranim ponudama nisu priloženi propisani dokazi o nekažnjavanju, odnosno priloženi dokazi nisu ovjereni, a za nabavu građevinskog materijala izabrani ponuditelj imao je iskazan porezni dug i ponuda nije sadržavala izjavu o nepromjenjivosti cijena koja je zatražena dokumentacijom za nadmetanje.

Odredbama članaka 27., 36. i 37. Zakona o javnoj nabavi koji je važio u 2007. propisano je da upute ponuditeljima, između ostalog sadrže, potrebne izjave, da su dokazi o sposobnosti, između ostalog, izjava o nekažnjavanju u svezi sa sudjelovanjem u kriminalnoj organizaciji, korupciji, prijeviri ili pranju novca, ovjerena od nadležnog tijela, u kojem slučaju odgovorna osoba daje izjavu za sebe i za pravnu osobu, te da će naručitelj isključiti nesposobnog ponuditelja i natjecatelja iz sudjelovanja u postupku nabave ako nije ispunio obvezu plaćanja svih dospjelih poreznih obveza i obveza za mirovinsko i zdravstveno osiguranje, te ako nije dao potrebne dokaze o sposobnosti ili je dao netočne podatke ili izjave ili je prikrivao podatke u svezi s dokazima o sposobnosti ili predmetu nabave.

Građevinski materijal u pojedinim slučajevima nabavljan je po cijenama višim od ugovorenih, a za dio radova na cesti Vladimira Nazora u obračunskoj situaciji primijenjene su više jedinične cijene od ugovorenih (radovi su obračunani za 18.623,00 kn više od ugovorenih). Obračunske situacije za radove na odvodnji otpadnih voda u vrijednosti 521.970,00 kn, što čini 90,3% ugovorene vrijednosti, ispostavljene su i plaćene, prije nego su radovi započeli. Odredbom članka 6. ugovora utvrđeno je da se obračun izvršenih radova obavlja prema stvarno izvedenoj količini i vrsti radova po načelu građevinske knjige ovjerene od nadzornog tijela, te da se plaćanje obavlja u roku 15 dana od ispostavljanja obračunske situacije ovjerene od nadzornog tijela. Prema navedenom izvoditelju je 90,3% radova plaćeno predujmom, a instrumenti povrata predujma za slučaj neispunjenja ugovornih obveza nisu ugovoreni, što je trebalo učiniti.

S izvođenjem radova na kanalizaciji Brestača – Nova Subocka izvoditelj kasni 20 mjeseci i u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2009.) radovi nisu završeni. Radovi na mrtvačnici trebali su biti izvedeni do konca ožujka 2007., ali do vremena obavljanja revizije nije obavljen tehnički pregled objekta, a u građevinski dnevnik nije upisan datum završetka objekta. Izvoditelj nije uredno vodio građevinski dnevnik, što nije u skladu s odredbom članka 6. ugovora zaključenog između Društva i izvoditelja. Nadzorni inženjer je u građevinski dnevnik upisao upozorenja izvoditelju o kašnjenju s izvođenjem radova, neredovitom vođenju građevinskog dnevnika, kvaliteti izvođenja radova i nabavi materijala. Ugovorna kazna za radove na kanalizaciji nije obračunana, a za radove na mrtvačnici obračunana je ali nije naplaćena. Broj dana kašnjenja s izvođenjem radova na mrtvačnici za obračun ugovorne kazne utvrdio je nadzorni inženjer procjenom jer je građevinski dnevnik neuredno vođen i ne sadrži podatak o završetku radova.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se za kašnjenje s izvođenjem radova obračunati i naplatiti ugovornu kaznu u skladu sa zaključenim ugovorima, te poduzeti potrebne mjere i radnje prema izvoditeljima za pravovremeno i kvalitetno ispunjenje ugovornih obveza, te nabavu obavljati po ugovorenim cijenama kako bi se poslovanje Društva obavljalo s pažnjom dobrog gospodara. Nalaže se plaćanje radova obavljati u skladu s ugovorenim.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi nabave roba, radova i usluga i primjene Zakona o javnoj nabavi, obračunavanjem i naplatom ugovorne kazne, poduzimanjem mjera i radnji prema izvoditeljima za pravovremeno i kvalitetno ispunjenje ugovornih obveza, nabave po ugovorenim cijenama i plaćanja u skladu s ugovorenim.*

Djelatnost Društva je: opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, tržnica na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih poslova, izgradnja, održavanje i rekonstrukcija plinovodnih, vodovodnih instalacija i kanalizacijskih uređaja i instalacija, te instalacija centralnog grijanja; obavljanje poslova državne izmjere, katastra nekretnina i vodova, te iznajmljivanje vlastitih nekretnina. Društvo je 91,0% u vlasništvu grada Novske i 9,0% u vlasništvu općine Lipovljani. Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 12.911.758,00 kn, rashodi u iznosu 12.833.830,00 kn, te dobit u iznosu 77.928,00 kn (prije oporezivanja). Dobit razdoblja (nakon oporezivanja) iznosi 71.973,00 kn. Najznačajniji prihodi odnose se na prihode od prodaje u iznosu 8.460.545,00 kn, a najznačajniji rashodi na amortizaciju, materijalne troškove i troškove osoblja u iznosu 11.646.076,00 kn. Ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu najvećim dijelom odnose se na ulaganja na tuđoj imovini, odnosno na imovini Grada. S Gradom su zaključeni sporazumi o međusobnim odnosima kojima je utvrđeno da je nositelj radova na izgradnji objekata i uređaja komunalne infrastrukture Društvo koje izabire izvoditelje i dužno je sredstva utrošiti namjenski. Radove su većinom obavljali vanjski izvoditelji, a ulaganja su financirana sredstvima Grada (potporama). Sporazumima kao ni računovodstvenim politikama nije utvrđen pristup korištenju potpora, kao ni način evidentiranja imovine. Izgrađena infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama Društva, a primljena sredstva u odgođenim prihodima. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima drugi poslovni prihodi iskazani su veći, a prihodi budućeg razdoblja manji za 578.711,00 kn.

Društvo je izvelo radove u vlastitoj izvedbi u vrijednosti 284.524,00 kn, te je evidentiralo prihode i imovinu na temelju troškovnika, umjesto po stvarnim troškovima proizvodnje. Nabava roba, radova i usluga nije u potpunosti obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Pisane procedure za kolanje dokumentacije donesene početkom 2008. nisu u potpunosti primjenjivane. Nisu donesene procedure i kontrole u procesima nabave, proizvodnje i prodaje usluga. Njihovo donošenje i dosljedno primjenjivanje postojećih procedura utjecalo bi na otklanjanje nepravilnosti utvrđenih u računovodstvenom poslovanju inabavi roba, radova i usluga.

### III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Novokom d.o.o., Novska 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:
  - Društvo je u 2008. ostvarilo prihode u iznosu 12.911.758,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima drugi poslovni prihodi iskazani su veći, a prihodi budućeg razdoblja manji za 578.711,00 kn. Društvo je izvelo radove u vlastitoj izvedbi u vrijednosti 284.524,00 kn te je evidentiralo prihode i imovinu na temelju troškovnika, umjesto po stvarnim troškovima proizvodnje. Nabava zaliha sirovina i materijala, koje koncem 2008. iznose 1.642.791,00 kn, evidentirana je po kupovnoj cijeni dobavljača, drugi troškovi nabave nisu uključeni u vrijednost zaliha, što dovodi do podcjenjivanja njihove vrijednosti. (točka 2.1. Nalaza).
  - Rashodi, odnosno ulaganja u nabavu roba, radova i usluga u 2008. ostvareni su u iznosu 9.466.734,00 kn. Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave, nabavljeni su roba, radovi i usluge u vrijednosti 333.839,00 kn. Postupci nabave radova na kanalizaciji, mrtvačnici, cesti, te nabava građevinskog i vodovodnog materijala u ukupnom iznosu 4.939.630,00 kn nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Radovi na kanalizaciji i mrtvačnici nisu završeni u ugovorenim rokovima, a ugovorna kazna za kašnjenje s izvođenjem nije naplaćena. Na kanalizaciji kasne 20 mjeseci i nisu završeni, a za mrtvačnicu građevinski dnevnik nije uredno vođen i nije upisan datum završetka radova (točka 3.1. Nalaza).

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Antun Vidaković, predsjednik od 22. srpnja 2004.

Damir Katušić, član od 22. srpnja 2004. do 12. veljače 2008.

Zdenka Ibriks, član od 22. srpnja 2004. do 11. rujna 2008.

Željko Soldo, član od 12. veljače 2008.

Boris Špoljarić, član od 11. rujna 2008.

2. Uprava

Pavo Kutleša, od 18. veljače 2005.