



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VODOOPSKRBA D.O.O. DARDA

Osijek, listopad 2009.

S A D R Ź A J

Stranica

		Stranica
I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	5
5.1.	Poslovni prihodi	6
5.1.1.	Prihodi od prodaje	6
5.1.2.	Drugi prihodi	8
5.2.	Financijski prihodi	9
6.	RASHODI	9
6.1.	Poslovni rashodi	10
6.1.1.	Materijalni troškovi	10
6.1.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	10
6.1.1.2.	Troškovi usluga	11
6.1.2.	Troškovi osoblja	12
6.1.3.	Amortizacija	13
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	13
6.1.5.	Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	14
6.2.	Financijski rashodi	14
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	14
7.1.	Dugotrajna imovina	14
7.1.1.	Materijalna imovina	14
7.1.2.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	15
7.2.	Kratkotrajna imovina	16
7.2.1.	Zalihe	16
7.2.2.	Potraživanja	16
7.2.3.	Novčana sredstva	17
7.3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	17
8.	OBVEZE	17
8.1.	Dugoročne obveze	17
8.2.	Kratkoročne obveze	19
9.	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	19
10.	KAPITAL I PRIČUVE	19

11.	NALAZ	20
III.	MIŠLJENJE	23
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/09-01/19
Urbroj: 613-16-09-6

Osijek, 26. listopada 2009.

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

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna do 26. listopada 2009.

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

Ciljevi revizije bili su:

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

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

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

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano na temelju Društvenog ugovora o promjeni oblika organiziranja javnog poduzeća Vodoopskrba p.o. u trgovačko društvo od 16. listopada 2002. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku rješenjem Tt-02/2036-3 od 24. listopada 2002. s matičnim brojem subjekta 030074230. Izmjene Društvenog ugovora donesene su u svibnju 2005. i u svibnju 2006. Temeljni kapital Društva iznosi 934.000,00 kn od čega udjel općine Bilje iznosi 326.900,00 kn ili 35,0%, općine Darda 588.400,00 kn ili 63,0% i općine Jagodnjak 18.700,00 ili 2,0%.

Sjedište Društva je u Dardi, Ulica Sv. Ivana Krstitelja 69.

Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Društvo je razvrstano u djelatnost 36.00 Skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom. Matični broj Društva je 3410811, a osobni identifikacijski broj 67820151229.

Osnovna djelatnost Društva je opskrba pitkom vodom. Društvo je registrirano i za obavljanje drugih komunalnih djelatnosti (odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja, te obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih usluga, održavanje javnih parkirališta, javnu rasvjetu), te za građenje, projektiranje i nadzor, iznajmljivanje vlastitih strojeva i opreme s rukovateljem, kupnju i prodaju robe, osim oružja i streljiva, lijekova i otrova, te trgovačko posredovanje. Tijekom 2008. od komunalnih djelatnosti obavljana je samo opskrba pitkom vodom, a od drugih djelatnosti obavljane su građevinske usluge (izrada vodovodnih priključaka, usluge vlastitim strojevima i opremom, te kooperantski poslovi za druge izvođače pri građenju). Poslovanje Društva obavlja se u sjedištu Društva u Dardi u poslovnom prostoru površine 269,60 m² u vlasništvu općine Darda (kojeg je općina Darda na temelju ugovora zaključenog u 2006. dala Društvu na korištenje u neuređenom stanju na vrijeme od 15 godina, bez naknade, uz obvezu Društva da prostor sanira vlastitim sredstvima) te na izdvojenoj lokaciji sjeverno od naselja Bilje na kojoj se nalazi vodocrpilište Konkološ. Društvo obavlja komunalnu djelatnost opskrba pitkom vodom na području Južne Baranje u pet naselja na području općine Bilje i četiri naselja na području općine Darda. Sporazum o organiziranju zajedničkog obavljanja komunalnih djelatnosti na jedinstvenom sistemu komunalne infrastrukture opskrbe pitkom vodom putem Društva zaključile su općine Bilje, Darda i Jagodnjak u listopadu 2002. Opskrba se dijelom obavlja putem ranije izgrađene vodovodne mreže, a koju je preuzelo Društvo (do 2001. godine bilo je izgrađeno 74 060 m), te vodovodne mreže koju je izgrađena nakon 2001. (najvećim dijelom iz sredstava dobivenih putem Hrvatskih voda) od čega putem Društva 9 160 m, općine Bilje 11.446 m i Javne ustanove park prirode Kopački rit 7 113 m. Koncem 2008. na spomenuti vodoopskrbni sustav priključeno je 4 299 potrošača (4 075 domaćinstava i 224 gospodarska subjekta) od čega 2 708 na području općine Darda, te 1 591 na području općine Bilje, dok općina Jagodnjak nije priključena. Područje Južne Baranje nema sustav javne odvodnje, te se otpadne vode iz domaćinstava i industrije ispuštaju u septičke jame ili crne jame. U travnju 2009. spomenute tri općine zaključile su s Društvom ugovor o suradnji na projektu realizacije izgradnje i puštanja u pogon Regionalnog sustava odvodnje Južna Baranja, a u svibnju 2009. između općina, Društva i Hrvatskih voda zaključen je ugovor o supsidijarnom financiranju spomenutog sustava odvodnje. Prema ugovoru, ukupna procijenjena vrijednost investicije je 2.817.000,- EUR, od čega će se 2.014.000,- EUR financirati iz bespovratnih sredstava (darovnice), a 803.000,- EUR iz zajma koji Hrvatske vode daju Društvu i koji će Društvo otplaćivati iz prikupljenih namjenskih sredstava za financiranje gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, uključenih u cijenu komunalne usluge na temelju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje donose jedinice lokalne samouprave.

Društvo ima skupštinu, nadzorni odbor i upravu - direktora. Skupštinu čine svi članovi Društva koji u skupštini imaju broj glasova prema visini poslovnog udjela. Nadzorni odbor ima pet članova od kojih su četiri člana predstavnici osnivača, a jedan član predstavnik radnika. Mandat članova nadzornog odbora je četiri godine. Direktora imenuje nadzorni odbor na vrijeme od četiri godine s mogućnošću ponovnog imenovanja.

Odlukom skupštine od 21. listopada 2006. za direktora je imenovan Boris Ivančić na vrijeme od četiri godine.

Koncem 2008. Društvo je imalo 19 zaposlenika na neodređeno vrijeme.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Direktor organizira i rukovodi procesom rada i poslovanja Društva. U okviru Društva ustrojene su četiri ustrojstvene jedinice i to ured direktora, te poslovne jedinice financije i računovodstvo, proizvodnja vode i vodovodna mreža koje imaju rukovoditelje i poslovođe koji u okviru poslova svog radnog mjesta organiziraju i kontroliraju rad zaposlenika. Ovlasti i odgovornosti svih zaposlenika, te poslovi i zadaci za pojedina radna mjesta utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Rukovoditelji poslovnih jedinica, te poslovođe vode i organiziraju poslovanje i kontroliraju rad zaposlenika. Knjigovodstvenu dokumentaciju računski kontroliraju osobe u okviru poslova svog radnog mjesta, te rukovoditelj poslovne jedinice financije i računovodstvo. Poslovne knjige ustrojene su pomoću računala, a pristup računalnim programima imaju ovlaštene osobe. Unos podataka u poslovne knjige obavljaju ovlaštene osobe, a podaci su zaštićeni od neovlaštenih promjena i pristupa. Informacijski sustav zaštićen je od nedopuštenog korištenja ili uništenja. Računovodstveni sustav daje pravodobne i točne, te potpune podatke u skladu s dokumentacijom na temelju koje je obavljen unos podataka u poslovne knjige.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo je obveznik primjene Zakona o računovodstvu. Prema kriterijima klasifikacije iz članka 17. spomenutog zakona, Društvo spada u male obveznike. Prema izjavi objavljenoj u bilješkama uz financijske izvještaje, Društvo primjenjuje Hrvatske standarde financijskog izvještavanja. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.

Popis imovine i obveza obavljen je sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Popis je obavila imenovana popisna komisija, a popisani su dugotrajna imovina, zalihe rezervnih dijelova i sitnog inventara po količini, vrsti i vrijednosti, te novčana sredstva, potraživanja od kupaca i obveze prema dobavljačima o čemu su sastavljeni zapisnici. Obavljenim popisom nisu utvrđene razlike u odnosu na stanje iskazano u poslovnim knjigama.

Za 2008. sastavljeni su bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje. Prijava poreza na dobit za 2008. sastavljena je i predana nadležnoj ispostavi Porezne uprave 30. travnja 2009.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. iskazana je ukupna imovina u iznosu 20.286.105,00 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 17.154.013,00 kn, kratkotrajnu imovinu 3.086.771,00 kn, te na plaćene troškove budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 45.321,00 kn. Dugotrajnu imovinu u iznosu 17.154.013,00 kn čini materijalna imovina. Kratkotrajna imovina u iznosu 3.086.771,00 kn sastoji se od zaliha u iznosu 84.464,00 kn, potraživanja u iznosu 1.364.909,00 kn i novca na računu i u blagajni u iznosu 1.637.398,00 kn. Iskazana pasiva u iznosu 20.286.105,00 kn odnosi se na kapital i pričuve u iznosu 2.762.667,00 kn, dugoročne obveze u iznosu 287.247,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 1.946.129,00 kn i odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 15.290.062,00 kn.

U računu dobiti i gubitka iskazani su prihodi u iznosu 5.460.143,00 kn, rashodi u iznosu 5.457.822,00 kn, te dobit u iznosu 2.321,00 kn.

4.2. Planiranje

Za 2008. nije donesen financijski plan, a nisu doneseni ni drugi planski dokumenti. Obveza planiranja nije utvrđena aktima Društva. U kolovozu 2007., te u siječnju 2008., u suradnji s Hrvatskim vodama utvrđeni su samo planirani projekti izgradnje vodoopskrbnih građevina na sustavu vodoopskrbe Južna Baranja za razdoblje od 2008. do 2011. u vrijednosti 23.850.000,00 kn (od čega u 2008. u vrijednosti 4.138.750,00 kn), za koje je predviđeno financiranje iz sredstava Hrvatskih voda (80,0 do 90,0% ukupne vrijednosti investicije) i jedinica lokalne samouprave (10,0 do 20,0% vrijednosti ukupne investicije). Ugovorom o financiranju građenja vodnih građevina na području Južne Baranje za 2008., zaključenim između Hrvatskih voda i Društva kao investitora u lipnju 2008., ugovoreni su radovi u vrijednosti 1.500.000,00 kn, a odnose se na sanaciju dijela glavnog opskrbnog cjevovoda od crpilišta do naselja Darda dužine 2.550 m, te reviziju trafostanice i izmjenu transformatora na crpilištu. S obzirom da Društvo obavlja komunalnu djelatnost, da održava, koristi i upravlja postojećim objektima komunalne infrastrukture, te da je investitor u izgradnji novih vodnih građevina za područje tri jedinice lokalne samouprave, za što je i u ranijim godinama i u 2008. primalo namjenska sredstva iz raznih izvora, radi ekonomičnog i racionalnog obavljanja iz djelokruga Društva, potrebno je utvrditi ciljeva poslovanja, te predvidjeti potrebna sredstva za ostvarivanja ciljeva. Kako su osnivači Društva tri jedinice lokalne samouprave, Državni ured za reviziju je mišljenja da su obvezu planiranja osnivači trebali utvrditi i aktima Društva, kako bi usvojeni planski dokumenti bili polazna osnova za rukovođenje Društvom.

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

5. PRIHODI

U 2008. prihodi su ostvareni u iznosu 5.460.143,00 kn.

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

Tablica 1

Pregled ostvarenih prihoda za 2008.

u kn

Redni broj	0Prihodi	Ostvareno	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	5.409.476,00	99,1
1.1.	Prihodi od prodaje	2.518.921,00	46,1
1.2.	Drugi prihodi	2.890.555,00	53,0
2.	Financijski prihodi	50.667,00	0,9
	Ukupno	5.460.143,00	100,0

Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 5.460.143,00 kn vrijednosno najznačajniji prihodi su drugi poslovni prihodi ostvareni u iznosu 2.890.555,00 kn ili 53,0% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 5.409.476,00 kn i čine 99,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od prodaje u iznosu 2.518.921,00 kn i druge prihode u iznosu 2.890.555,00 kn.

5.1.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu 2.518.921,00 kn i čine 46,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od obavljanja komunalne djelatnosti opskrba pitkom vodom u iznosu 1.477.310,00 kn, prihode od usluga u iznosu 973.402,00 kn i druge prihode od prodaje u iznosu 68.209,00 kn.

Prihodi od opskrbe pitkom vodom ostvareni su u iznosu 1.477.310,00 kn. Prema podacima iz poslovne jedinice proizvodnja vode i vodovodna mreža, ovi prihodi ostvareni su prodajom 464 000 m³ vode od čega se 69 270 m³ odnosi na prodaju vode drugom distributeru (komunalnom društvu u vlasništvu šest jedinica lokalne samouprave), a 394.730 m³ na opskrbu vlastitih potrošača. Ugovor o proizvodnji, predaji i distribuciji vode za piće s drugim distributerom zaključen je u prosincu 2005., a prema ugovoru Društvo distributeru predaje potrebnu količinu vode na određenom mjernom mjestu po cijeni od 3,00 kn po m³, za što ispostavlja mjesečne račune, a daljnju opskrbu potrošača vrši distributer. Koncesija za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe dodijeljena je Društvu u srpnju 2009. na vrijeme od 20 godina, za zahvaćanje voda iz vlastitih zdenaca B1, B3, B4 i B5 na lokaciji vodocrpilišta Konkološ na k.č.br.446/5 k.o. Bilje, za zahvaćanje voda u količini od najviše 30,0 litara u sekundi, odnosno u ukupnoj količini od najviše 952 128 m³ godišnje. Zahtjev za dodjelu koncesije Društvo je podnijelo u ožujku 2007. nakon rješavanja imovinsko pravnih odnosa u vezi vodocrpilišta, sanacije vodocrpilišta te pribavljanja drugih potrebnih isprava za dodjelu koncesije. Prema podacima iz očevidnika iscrpljenih, proizvedenih i isporučениh količina vode, Društvo je u 2008. iscrpilo ukupno 559 387 m³ vode, proizvelo 557 499 m³, te isporučilo u vodoopskrbni sustav 543 029 m³ vode. U odnosu na prodanih 464 000 m³ vode, gubitak između isporučene i prodane količine vode je 79 029 m³ ili 14,6%.

U skladu s odredbom članka 20. i 21. Zakona o komunalnom gospodarstvu sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom osiguravaju se iz cijene komunalne usluge koja se plaća isporučitelju usluge. Cijenu usluge utvrdilo je Društvo u studenome 2005., uz suglasnost poglavarstava jedinica lokalne samouprave na čijem području su usluge obavljane i primjenom od 1. siječnja 2006. Cijena vode za čitavo distributivno područje iznosila je za domaćinstva 7,80 kn/m³, a za gospodarstvo 11,22 kn/m³. U strukturi cijene vode, na prihod Društva po m³ na vodu se odnosi 3,00 kn za domaćinstva odnosno 5,80 kn za gospodarstvo, na naknadu za korištenje voda 0,80 kn, naknadu za zaštitu voda 0,90 kn, namjenska sredstva za vodu 1,22 kn, namjenska sredstva za kanalizaciju 1,22 kn i na porez na dodanu vrijednost 0,66 kn za domaćinstva i 1,28 kn za gospodarstvo.

Obračun isporučene vode gospodarskim subjektima obavlja se mjesečno, prema utrošku vode, koji se utvrđuje očitavanjem vodomjera. Domaćinstvima se vodomjeri očitavaju svaki drugi mjesec, a za mjesec u kojem se vodomjeri ne očitavaju potrošnja se utvrđuje na temelju procjene. Za gospodarske subjekte ispostavljaju se računi, a za domaćinstva računi s uplatnicama. Unosom podataka o zaduženju kupaca istovremeno se za svaki pojedini račun evidentiraju i obračunati prihodi, naknade za korištenje i zaštitu voda, namjenska sredstva za vodu i kanalizaciju te porez na dodanu vrijednost.

Plaćanje isporučene vode obavlja se na poseban evidentni račun s kojega poslovna banka raspoređuje pripadajući dio sredstava Hrvatskim vodama za naknade (12,0% za korištenje voda i 13,5% za zaštitu voda), a ostatak (74,5%) uplaćuje na redovni račun Društva.

U cijenu vode uključena su od 2002. namjenska sredstva za vodu u iznosu po 1,22 kn po m³ i od 2006. namjenska sredstva za kanalizaciju u iznosu 1,22 kn po m³. Ovi iznosi uključeni su u cijenu vode na temelju suglasnosti poglavarstava jedinica lokalne samouprave na čijem području se obavlja opskrba pitkom vodom iz ožujka 2002. i prosinca 2005., kojima je za prikupljena sredstva za vodu utvrđeno da su namijenjena za održavanje vodoopskrbnog sustava, a za sredstva prikupljena za kanalizaciju utvrđeno je će se koristiti za izgradnju kanalizacijskog sustava u Bilju, Kopačevu i Dardi. Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga u skladu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu. S obzirom na navedeno, iznose za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, odnosno namjenu sredstava trebala su utvrditi općinska vijeća spomenutim programom koji se donosi za svaku kalendarsku godinu. Prema podacima iz poslovnih knjiga, Društvo je tijekom 2008. kroz cijenu vode naplatilo 481.247,00 kn namjenskih sredstava za vodu i 472.323,00 kn namjenskih sredstava za kanalizaciju. Namjenska sredstva za vodu u iznosu 481.247,00 kn u cijelosti su iskazana u okviru prihoda razdoblja kao naknada za tekuće održavanje. Namjenska sredstva za kanalizaciju u iznosu 472.323,00 kn tijekom godine nisu utrošena, a nisu utrošena ni sredstva prikupljena u ranijim godinama u iznosu 915.928,00 kn, te su koncem godine ukupno prikupljena sredstva u iznosu 1.388.251,00 kn iskazana u okviru obveza. Prema obrazloženju odgovorne osobe, ova sredstva namijenjena su za realizaciju projekta Regionalni sustav odvodnje Južna Baranja za koji je ugovor zaključen u 2009. i za koji je dijelom u iznosu 803.000,- EUR predviđeno da će se financirati iz zajma Hrvatskih voda Društvu, a koja će Društvo otplaćivati iz prikupljenih namjenskih sredstava za financiranje gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, uključenih u cijenu komunalne usluge na temelju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje donose jedinica lokalne samouprave.

Naknada za korištenje voda i naknada za zaštitu voda prihod su Hrvatskih voda, a utvrđene su u visini propisanoj odlukama Vlade Republike Hrvatske iz 2000. Za naplaćena sredstva naknada Društvo je sastavljalo mjesečne obračune i godišnje izvješće. Prema izvješćima i prema stanju u poslovnim knjigama, ukupna obveza za 2008. za naknadu za korištenje voda obračunata je u iznosu 310.668,00 kn i za naknadu za zaštitu voda u iznosu 346.197,00 kn i u cijelosti je plaćena Hrvatskim vodama.

Prihodi od usluga ostvareni su u iznosu 973.402,00 kn. Ostvareni su od izrade vodovodnih i plinskih priključaka, građevinskih i montažerskih radova, te od obavljanja drugih usluga vlastitim strojevima i opremom. Usluge su obavljane na temelju ugovora, ponuda i predračuna, te radnih naloga.

Drugi prihodi od prodaje u iznosu 68.209,00 kn ostvareni su od obavljanja usluga građanima u vezi s vodoopskrbom (zamjena oštećenih vodomjera i ostale usluge) u iznosu 22.898,00 kn, naplaćenih troškova ovršnih postupaka u iznosu 11.690,00 kn i u iznosu 33.621,00 kn ostvareni su od Hrvatskih voda na temelju odredbi članaka 31. i 33. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, za poslove obračunavanja i naplate naknade za korištenje voda i naknade za zaštitu voda u visini 5,0% naplaćenih naknada.

5.1.2. Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 2.890.555,00 kn. U okviru ovih prihoda iskazan je u iznosu 2.358.449,00 kn prijenos u prihode sredstava potpora u vezi s dugotrajnom imovinom, u iznosu 481.247,00 kn iskazani su prihodi od namjenskih sredstava u cijeni vode (opisano u okviru prihoda od opskrbe pitkom vodom), te drugi prihodi u iznosu 50.859,00 kn.

Prihodi u iznosu 2.358.449,00 kn odnose se u iznosu 1.062.176,00 kn na prijenos u prihode odgođenih prihoda (koji se odnose na sredstva potpora primljena u ranijim godinama u vezi s dugotrajnom imovinom) u visini troškova amortizacije za 2008., u iznosu 773.801,00 kn na prijenos u prihode sredstava potpora primljenih u ranijim godinama u vezi s troškovima izrade projektne dokumentacije (koji su u ranijim godinama bili iskazani u okviru rashoda razdoblja), u iznosu 137.000,00 kn na prijenos u prihode odgođenih prihoda za djelomično pokriće troškova poslovanja tekuće godine, u iznosu 377.472,00 kn na iskazana potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sudjelovanje u troškovima izrade elaborata zona sanitarne zaštite, uvođenje sustava upravljanja kvalitetom ISO 9001-2000 i unutarnje kontrole HACCP, te baždarenje vodomjera i u iznosu 8.000,00 kn na primljenu potporu od Županije Osječko-baranjske za sufinanciranje provedbe uvođenja sustava upravljanja kvalitetom.

Društvo je u ranijim godinama i tijekom 2008. iz raznih izvora (ministarstava, jedinica lokalne samouprave, te Hrvatskih voda) primalo potpore namijenjene za izgradnju novih, te rekonstrukciju i sanaciju postojećih objekata komunalne infrastrukture. Potpore su primane u raznim oblicima i uz razne uvjete (bespovratna namjenska sredstva za izgradnju dugotrajne materijalne imovine u vlastitoj režiji, s obvezom ili bez obveze vlastitog sudjelovanja u financiranju investicija, te u obliku kredita koji su kasnije otpušteni). Prema podacima iz poslovnih knjiga i pomoćnih izvanknjigovodstvenih evidencija, sredstva potpora primljena su u razdoblju od 2002. do 2007. u iznosu 18.011.987,00 kn i u 2008. u iznosu 1.559.679,00 kn odnosno u ukupnom iznosu 19.571.666,00 kn, od čega se na sredstva primljena od jedinica lokalne samouprave odnosi 2.084.359,00 kn, a 17.487.307,00 primljeno je iz raznih izvora putem Hrvatskih voda. Sredstva su korištena za dobivene namjene, a izvršena ulaganja u objekte komunalne infrastrukture evidentirana su u okviru materijalnih sredstava u pripremi, osim u dijelu koji se odnosio na sufinanciranje izrade projektne dokumentacije i elaborata zaštitne zone koji su evidentirani u okviru rashoda razdoblja. Do početka 2008. dio primljenih sredstava u iznosu 2.308.830,00 kn prenesen je u prihode poslovanja, od čega za pokriće rashoda koji su se odnosili na projektnu dokumentaciju 1.488.830,00 kn, a 820.000,00 kn za pokriće drugih troškova poslovanja, te preostala sredstva početkom 2008. iznose 15.703.157,00 kn (18.011.987,00 – 2.308.830,00). U 2008. Društvo je od Hrvatskih voda na temelju ugovora o financiranju građenja vodnih građevina na području Južne Baranje za radove na sanaciji dijela glavnog opskrbnog cjevovoda od crpilišta do naselja Darda dužine 2 550 m, te reviziju trafostanice i izmjenu transformatora na crpilištu primilo sredstva u ukupnom iznosu 1.559.679,00 kn. Primljena sredstva utrošena su za dobivenu namjenu, a izvršena ulaganja evidentirana su u okviru dugotrajne materijalne imovine kao ulaganja u građevinske objekte.

U ranijim godinama i u 2008. Društvo nije imalo sustavni računovodstveni pristup evidentiranju primljenih potpora, te su do početka 2008. primljena sredstva bila iskazana dijelom u okviru dugoročnih obveza a dijelom u okviru odgođenih prihoda. Koncem 2008. sva preostala sredstva iz ranijih godina u ukupnom iznosu 15.703.157,00 kn, od čega je 5.800.422,00 kn bilo iskazano u okviru dugoročnih obveza, a 9.902.735,00 kn u okviru odgođenih prihoda, te sredstva potpora ostvarena u 2008. u iznosu 1.559.679,00 kn evidentirana su u okviru odgođenih prihoda.

Tijekom 2008. dio sredstva u iznosu 1.972.977,00 kn prenesen je s odgođenih prihoda u prihode poslovanja, od čega u iznosu 1.062.176,00 kn za nadoknadu troškova amortizacije za 2008. za imovinu izgrađenu iz primljenih sredstava, u iznosu 773.801,00 kn za pokriće rashoda koji su se odnosili na izradu projektne dokumentacije nastalih u ranijim godinama (i evidentiranih u okviru rashoda razdoblja u ranijim godinama) i u iznosu 137.000,00 kn za pokriće drugih troškova poslovanja u 2008. Koncem 2008. sredstva primljenih potpora iskazana su na računima odgođenih prihoda u ukupnom iznosu 15.289.859,00 kn.

Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 Vremenska razgraničenja (točke 14.7., 14.21. i 14.22.) i 15 Prihodi (točka 15.12., 15.37. i 15.38.) potpore povezane s imovinom trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine. Potpore iskazane kao odgođeni prihod priznaju se kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine. S obzirom na navedeno, Društvo nije trebalo primljene potpore priznavati kao prihod razdoblja za pokriće drugih troškova poslovanja, a što je učinjeno u ranijim godinama u iznosu 820.000,00 kn i u 2008. u iznosu 137.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže s primljenim potporama postupati u skladu s odredbama navedenih Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Drugi prihodi u iznosu 50.859,00 kn ostvareni su u iznosu 10.611,00 kn od prodaje rabljenog vozila, u iznosu 12.179,00 kn od naplaćenih otpisanih potraživanja i u iznosu 28.069,00 kn od odobrenih rabata.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi ostvareni u iznosu 50.667,00 kn i odnose se u iznosu 13.605,00 kn na kamate na sredstva na žiro računima i u iznosu 37.062,00 kn na zatezne kamate za zakašnjenje u plaćanju.

6. RASHODI

Rashodi Društva ostvareni su u iznosu 5.457.822,00 kn.

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

Tablica 2

Pregled ostvarenih rashoda za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	5.433.357,00	99,6
1. 1.	Materijalni troškovi	1.495.918,00	27,4
1. 2.	Troškovi osoblja	2.131.255,00	39,1
1. 3.	Amortizacija	1.421.860,00	26,1
1. 4.	Drugi troškovi poslovanja	361.792,00	6,6
1.4.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	22.532,00	0,4
2.	Financijski rashodi	24.465,00	0,4
3.	Izvanredni rashodi	-	-
	Ukupno	5.457.822,00	100,0

U 2008. ostvarena je dobit prije i nakon oporezivanja u iznosu 2.321,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove osoblja u iznosu 2.131.255,00 kn ili 39,1% i za materijalne troškove u iznosu 1.495.918,00 kn ili 27,4% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi ostvareni su iznosu 1.830.649,00 kn i imaju udjel u ukupno ostvarenim rashodima 33,5%.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 5.433.357,00 kn i čine 99,6% ukupnih rashoda. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 1.495.918,00 kn, troškove osoblja u iznosu 2.131.255,00 kn, amortizaciju u iznosu 1.421.860,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 361.792,00 kn i vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine u iznosu 22.532,00 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu 1.495.918,00 kn i čine 27,4% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 811.684,00 kn i troškove usluga u iznosu 684.234,00 kn.

Za nabavu roba, usluga i radova, Društvo je prema izvješću o javnoj nabavi za 2008., tijekom godine provelo dva otvorena postupka javne nabave velike vrijednosti (za radove na sanaciji dijela glavnog opskrbnog cjevovoda i na reviziji trafostanice i izmjeni transformatora na crpilištu) na temelju kojih je ugovorena nabava radova u vrijednosti 1.539.979,00 kn. Ukupna vrijednost javne nabave u 2008. iznosila je 3.200.007,00 kn.

6.1.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 811.684,00 kn. Odnose se na utrošeni materijal u iznosu 456.395,00 kn, utrošenu energiju u iznosu 339.698,00 kn i otpis sitnog inventara i auto guma u iznosu 15.591,00 kn.

Utrošeni materijal u iznosu 456.395,00 kn odnosi se na utrošene rezervne dijelove i materijal u iznosu 435.305,00 kn, uredski materijal u iznosu 14.416,00 kn, materijal za čišćenje i održavanje u iznosu 5.781,00 kn i pomoćni materijal u iznosu 893,00 kn.

Za evidentiranje zaliha rezervnih dijelova i materijala vode se pomoćne knjige i to analitička evidencija materijalnog knjigovodstva kao naturalna i vrijednosna evidencija i skladišna evidencija kao naturalna evidencija nabave i trošenja zaliha. Troškovi rezervnih dijelova i materijala evidentiraju se na temelju tromjesečnih iskaza iz materijalnog knjigovodstva, a visina troškova utvrđuje se metodom prosječno ponderiranih cijena. Nabavljeni uredski materijal, materijal za čišćenje i održavanje i pomoćni materijal ne vodi se na zalihama nego izravno tereti troškove. Prema podacima iz glavne knjige, početno stanje zaliha rezervnih dijelova i materijala na dan 1. siječnja 2008. iznosilo je 56.712,00 kn. U 2008. nabavljeni su rezervni dijelovi i materijal u iznosu 431.702,00 kn, utrošeni su u iznosu 403.949,00 kn, te je stanje zaliha 31. prosinca 2008. iskazano u iznosu 84.465,00 kn. Osim nabavljenih rezervnih dijelova i materijala koji se vode u analitičkoj evidenciji u vrijednosti 431.702,00 kn nabavljen je i drugi materijal koji se ne vodi u analitičkoj evidenciji nego izravno tereti troškove u iznosu 31.356,00 kn, te je ukupna vrijednost nabavljenih rezervnih dijelova i materijala iznosila 463.058,00 kn.

U okviru zaliha rezervnih dijelova i materijala iskazana je u iznosu 85.612,00 kn nabava odnosno vrijednost popravljenih i baždarenih vodomjera u visini troškova usluge popravke i baždarenja po računu dobavljača. Nabava usluge popravke i baždarenja vodomjera obavljena je bez primjene postupka javne nabave što nije u skladu s odredbom članka 3. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da su javni naručitelj, u koje među ostalima spadaju i komunalna društva, obveznici primjene ovog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga u poslovnoj godini provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nabava u iznosu 377.446,00 kn odnosi se na nabavu raznovrsnih rezervnih dijelova i materijala za popravak i održavanje vodovodne mreže (novih vodomjera, brtvi, matica, cijevi, vijaka, spojnice ventila, obujmica, hidranata i drugog) čija je pojedinačna vrijednost manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i za koje Društvo nije bilo obvezno provoditi postupke javne nabave na temelju odredbe članka 129. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može (ali ne mora) provoditi postupke javne nabave propisane ovim Zakonom.

Utrošena energija u iznosu 339.698,00 kn odnosi se na utrošenu električnu energiju u iznosu 241.425,00 kn, plin u iznosu 23.257,00 kn i gorivo u iznosu 73.725,00 kn te na iskazani trošak poreza na dodanu vrijednost na 30% porezno nepriznatog izdatka za nabavljeno gorivo za dva osobna automobila u iznosu 1.291,00 kn.

Gorivo u iznosu 73.725,00 kn nabavljeno je u iznosu 19.555,00 kn za potrebe dva osobna automobila i u iznosu 54.170,00 kn za potrebe dva terenska i jedno teretno vozilo, te tri radna stroja. Za službena osobna vozila, koja su dana na korištenje zaposlenicima za potrebe loko-vožnje i službenog puta, ne vodi se evidencija pri njihovom korištenju s propisanim podacima (početno i završno stanje brojila, nadnevku i vremenu uporabe automobila, broju prijeđenih kilometara, relaciji i drugo) što nije u skladu s odredbom članka 14. stavka 2. Pravilnika o porezu na dohodak kojom je utvrđeno da se izdaci za službena putovanja obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni u putnom nalogu te Uputama o evidenciji pri korištenju prijevoznih sredstava za korištenje službenih automobila za svrhe službenog puta ili u mjestu odnosno naselju za službene svrhe (loko-vožnja).

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencija o korištenju službenih automobila za svrhe službenog puta odnosno loko-vožnje s propisanim podacima kako bi se osiguralo da su priznati troškovi goriva i porezno priznati troškovi.

6.1.1.2. Troškovi usluga

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 684.234,00 kn. Odnose se na prijevozne usluge u iznosu 49.360,00 kn, vanjske usluge pri prodaji usluga u iznosu 117.135,00 kn, usluge održavanja u iznosu 137.953,00 kn, usluge registracije prijevoznih sredstava u iznosu 18.893,00 kn, usluge zakupa i najma u iznosu 7.054,00 kn, usluge promidžbe i sponzorstva u iznosu 12.020,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 331.975,00 kn, komunalne usluge u iznosu 8.885,00 kn i druge vanjske usluge u iznosu 959,00 kn.

Prijevozne usluge u iznosu 49.360,00 kn odnose se na usluge telefona u iznosu 40.055,00 kn i poštarinu u iznosu 9.305,00 kn.

Vanjske usluge pri prodaji usluga u iznosu 117.135,00 kn odnose se na raznovrsne građevinske radove (izradu šahtova, iskop i zatrpavanje rova, sanaciju oštećenja betonskih površina i drugo) u iznosu 93.735,00 kn i prijevoz pijeska u iznosu 23.400,00 kn.

Usluge održavanja u iznosu 137.953,00 kn odnose se na usluge preventivnog i korektivnog održavanja nadzorno upravljačke opreme i uređaja na crpilištu u iznosu 78.720,00 kn, uslugu održavanja računalne opreme i softvera u iznosu 17.491,00 kn i usluge održavanja vozila, strojeva i razne opreme u iznosu 41.742,00 kn. Nabava usluge preventivnog i korektivnog održavanja nadzorno upravljačke opreme i uređaja na crpilištu obavljena je bez primjene postupka javne nabave što nije u skladu s odredbom članka 3. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da su javni naručitelj obveznici primjene ovog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga u poslovnoj godini provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Usluge zakupa i najma u iznosu 7.054,00 kn odnose se na najam spremnika za plin u iznosu 1.993,00 kn i zakup zemljišta za postavljanje spremnika u iznosu 3.600,00 kn, najam osobnog automobila u iznosu 1.371,00 kn i iskazani trošak poreza na dodanu vrijednost na 30% porezno nepriznatog izdatka za najam osobnog automobila u iznosu 90,00 kn

Usluge promidžbe i sponzorstva u iznosu 12.020,00 kn odnose se na troškove sponzorstava u iznosu 10.000,00 kn i oglašavanja u tisku u iznosu 2.020,00 kn.

Intelektualne i osobne usluge u iznosu 331.975,00 kn odnose se na izradu prospektorskih bušotina u širem području crpilišta u iznosu 69.700,00 kn, hidrogeološka istraživanja crpilišta i izradu elaborata o zonama sanitarne zaštite izvorišta u iznosu 69.350,00 kn, organizacija monitoringa podzemnih voda crpilišta u iznosu 32.100,00 kn, uvođenje sustava upravljanja kvalitetom ISO 9001:2002 u iznosu 45.000,00 kn, uvođenje sustava HACCP (analiza opasnosti i kritičnih kontrolnih točaka radi osiguranja proizvodnje higijenski pitke vode) u iznosu 38.000,00 kn, izradu elaborata o granicama zona sanitarne zaštite izvorišta u iznosu 28.000,00 kn, geodetske usluge u iznosu 15.330,00 kn, odvjetničke i javnobilježničke usluge u iznosu 13.220,00 kn, certifikacijski audit u iznosu 11.800,00 kn, pregled i ispitivanje električnih instalacija, građevinskih strojeva i gromobrana u iznosu 4.875,00 kn, izradu revizije procjene opasnosti u iznosu 2.500,00 kn, te objavljivanje oglasa za javnu nabavu u iznosu 2.100,00 kn.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 2.131.255,00. Ovi troškovi čine 39,1% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 1.818.477,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 312.778,00 kn.

Koncem 2008. u Društvu je bilo zaposleno 19 zaposlenika.

Plaće su isplaćivane na temelju Pravilnika o radu kojim se uređuju radni odnosi iz listopada 2007., Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim se

uređuje organizacija, nazivi radnih mjesta i popis poslova radnog mjesta iz listopada 2007., Tarifnog priloga u kojem je dan popis radnih mjesta, koeficijent složenosti radnih mjesta i zahtijevana stručna sprema iz siječnja 2008., te zaključenih ugovora o radu.

Prema Pravilniku o radu, plaća se sastoji od osnovne plaće koja predstavlja umnožak osnovice i koeficijenta složenosti radnog mjesta, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža i dodataka na osnovnu plaću. Dodaci na osnovnu plaću su stimulativni dodaci za uspješnost na radu i natprosječne rezultate rada, dodaci za poslove s posebnim uvjetima rada i druga uvećanja plaće. Koeficijenti su utvrđeni za sva radna mjesta u rasponu od 1,20 (građevinski radnik) do 4,00 (direktor). Osnovica za obračun plaće utvrđena je odlukom direktora iz siječnja 2008. u iznosu 3.800,00 kn.

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

U promatranom razdoblju prosječna bruto plaća iznosila je 7.976,00 kn, a prosječna neto plaća 5.642,00 kn.

6.1.3. Amortizacija

Amortizacija je ostvarena u iznosu 1.421.860,00 kn i čini 26,1% ukupno ostvarenih rashoda. Iskazani trošak amortizacije u iznosu 1.421.860,00 kn odnosi se u iznosu 359.684,00 kn na troškove amortizacije imovine koji se izravno pokrivaju iz prihoda razdoblja i u iznosu 1.062.176,00 kn na troškove amortizacije imovine (opreme i vodoopskrbnih objekata) koja je nabavljena i izgrađena iz primljenih državnih potpora i koji se nadoknađuju iz odgođenih prihoda. Amortizacija je obračunana linearnom metodom prema porezno dopustivom vijeku uporabe, primjenom redovnih godišnjih amortizacijskih stopa na svako sredstvo pojedinačno propisanih odredbama Zakona o porezu na dobit.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu 361.792,00 kn i čine 6,6% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova zaposlenika u iznosu 171.272,00 kn, troškove zdravstvenog nadzora u iznosu 62.868,00 kn, porezno priznata darovanja sportskim klubovima (do 2,0% prihoda ostvarenog u protekloj godini) u iznosu 28.170,00 kn (odobravana su na temelju zamolbi), troškove reprezentacije u iznosu 25.266,00 kn, troškove platnog prometa u iznosu 13.692,00 kn, poreze koji ne ovise o dobitku i pristojbe (porez na cestovna motorna vozila, porez na tvrtku, obračunan porez na dodanu vrijednost na 30,0% porezno nepriznatog troška amortizacije osobnih automobila i poreza na cestovna motorna vozila te biljezi) u iznosu 13.228,00 kn, doprinose, članarine i druga davanja (doprinos i članarina Hrvatskog gospodarskoj komori, naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma, naknada za uređenje voda) u iznosu 12.999,00 kn, premije kasko osiguranja cestovnih vozila u iznosu 9.476,00 kn i druge nematerijalne troškove poslovanja (troškovi priručnika i časopisa, objava raznih oglasa u tisku, radiotelevizijska pretplata) u iznosu 24.821,00 kn.

Naknade troškova zaposlenika u iznosu 171.272,00 kn odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 64.315,00 kn, dnevnice za službena putovanja i putni

troškovi u zemlji u iznosu 19.083,00 kn, naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 23.824,00 kn i druge naknade zaposlenicima u iznosu 64.050,00 kn.

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

Druge naknade zaposlenima u iznosu 64.050,00 kn isplaćene su u visini utvrđenoj Pravilnikom o radu u neoporezivim iznosima, a odnose se na prigodne godišnje nagrade u iznosu 48.250,00 kn, dar u naravi u iznosu 8.000,00 kn, dar djeci zaposlenika u iznosu 4.800,00 kn i pomoći u iznosu 3.000,00 kn.

Troškovi zdravstvenog nadzora u iznosu 62.868,00 kn odnose se na premiju dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja odnosno naknadu plaćenu za sve zaposlenike za preventivnu zdravstvenu zaštitu (sistematske liječničke preglede) u iznosu 19.000,00 kn, analizu i ispitivanje vode u iznosu 32.692,00,00 kn, zdravstveni pregled zaposlenika koji obavljaju poslove u proizvodnji vode u iznosu 7.078,00 kn i troškove tečaja zaposlenika koji rade s opasnim kemikalijama u iznosu 4.098,00 kn.

Troškovi reprezentacije u iznosu 25.266,00 kn odnosi se na utrošak prema ispostavljenim računima u iznosu 21.899,00 kn i na obračunan porez na dodanu vrijednost na 70,0% porezno nepriznatih troškova reprezentacije u iznosu 3.367,00 kn.

6.1.5. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine ostvareno je u iznosu 22.532,00 kn. Ovi rashodi čine 0,4% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca za isporučenu vodu za koja je nastupila zastara.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 24.465,00 kn i čine 4,1% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na kamate po dva ugovora o financijskom najmu (zaključenim u 2007.) u iznosu 24.397,00 kn, zatezne kamate u iznosu 38,00 kn i na tečajne razlike u iznosu 30,00 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina iskazana je na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 17.154.013,00 kn i čini 84,6% ukupne imovine, a odnosi se na materijalnu imovinu.

7.1.1. Materijalna imovina

Materijalna imovina u iznosu 17.154.013,00 kn odnosi se na zemljište u iznosu

63.818,00 kn, građevinske objekte u iznosu 16.198.305,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 35.302,00 kn, alate, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportna sredstva u iznosu 540.506,00 kn i drugu materijalnu imovinu u iznosu 316.082,00 kn.

7.1.2. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

U 2008. ukupna vrijednost ulaganja u dugotrajnu imovinu iskazana je u iznosu 16.673.029,00 kn i odnosi se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 16.513.237,00 kn, nabavu transportnih sredstava u iznosu 115.744,00 kn i nabavu alata, pogonskog i uredskog inventara u iznosu 44.048,00 kn.

Iskazana ulaganja u građevinske objekte u iznosu 16.513.237,00 kn odnose se na prijenos u upotrebu građevinskih objekata izgrađenih i saniranih u ranijim godinama i tijekom 2008. i to sanaciju crpilišta u iznosu 7.187.624,00 kn, sanaciju pristupne ceste u iznosu 251.772,00 kn, remont elektro opreme u iznosu 750.190,00 kn (od čega u 2008. u iznosu 554.540,00 kn), sanaciju glavnog opskrbnog cjevovoda od crpilišta do ceste Mece u iznosu 1.764.263,00 kn (od čega u 2008. u iznosu 1.005.139,00 kn), izgradnju spojnog opskrbnog cjevovoda Kopačevo u iznosu 502.873,00 kn, izgradnju spojnog opskrbnog cjevovoda Kozjak u iznosu 453.309,00 kn (od čega u 2008. u iznosu 6.300,00 kn) i izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 5.603.206,00 kn. U ranijim godinama u izgradnju i sanaciju spomenutih objekata uloženo je 14.947.258,00 kn i tijekom 2008. u iznosu 1.565.979,00 kn. Na spomenutu imovinu koja je stavljena u upotrebu obračunana je amortizacija u iznosu 1.062.176,00 kn. Odluku o stavljanju u upotrebu građevinskih objekata donio je direktor Društva u ožujku 2009. S obzirom da kanalizacijski sustav nije u uporabi i nije spreman za uporabu (sustav odvodnje na području Južne Baranje djelomično je izgrađen, naselja nisu spojena na sustav i Društvo ne obavlja komunalnu djelatnost odvodnje), za investiciju – izgradnja kanalizacijskog sustava u čiju je izgradnju u ranijim godinama uloženo 5.603.206,00 kn, nije se trebala donijeti odluka o stavljanju u upotrebu. Za navedenu imovinu obračunan je trošak amortizacije za 2008. u iznosu 280.160,00 kn koji je nadoknađen je iz odgođenih prihoda. Prema točki 6.45 Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja amortizacija imovine započinje kad je imovina spremna za upotrebu tj. kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje.

Iskazana ulaganja u građevinske objekte tijekom 2008. u iznosu 1.565.979,00 kn odnose se na sanaciju dijela glavnog opskrbnog cjevovoda od crpilišta Bilje do naselja Darda u iznosu 985.439,00 kn, stručni nadzor nad izgradnjom u iznosu 19.700,00 kn, reviziju trafostanice i izmjenu transformatora na crpilištu Bilje u iznosu 554.540,00 kn, a financirana su iz sredstava Hrvatskih voda te na građevinske radove na šahtovima na vodovodnoj trasi u naselju Kozjak u iznosu 6.300,00 kn.

Prema planu upravljanja vodama za 2008. za građenje vodnih građevina na području Južne Baranje, Hrvatske vode zaključile su s Društvom u lipnju i studenom 2008. ugovor i dodatak ugovora o financiranju kojim su se obvezale tijekom 2008. financirati radove u ukupnom iznosu 1.559.679,00 kn. Ugovoreni radovi odnose se na sanaciju dijela glavnog opskrbnog cjevovoda od crpilišta Bilje do naselja Darda dužine 2 550 m u iznosu 985.439,00 kn, reviziju trafostanice i izmjenu transformatora na crpilištu Bilje u iznosu 554.540,00 kn i stručni nadzor nad građenjem u iznosu 19.700,00 kn.

Za radove na sanaciji dijela glavnog opskrbnog cjevovoda u iznosu 985.439,00 kn i radove na reviziji trafostanice i izmjeni transformatora na vodocrpilištu u iznosu 554.540,00 kn provedeni su otvoreni postupci javne nabave i u srpnju 2008. zaključeni ugovori o nabavi.

Radovi su izvedeni u okviru ugovorenog roka i u ugovorenoj vrijednosti. Usluge stručnog nadzora nad izgradnjom obavljene su u ugovorenom iznosu 19.700,00 kn. Na temelju ispostavljenih zahtjeva za doznaku sredstava i predložene dokumentacije o izvedenim radovima, Hrvatske vode su u 2008. Društvu doznačile ukupno ugovorena sredstva u iznosu 1.559.679,00 kn.

Ulaganja u transportna sredstva u vrijednosti 115.744,00 kn odnose se na nabavu osobnog vozila za prijevoz zaposlenika u iznosu 69.900,00 kn, popravak terenskog vozila u iznosu 41.230,00 kn i druge troškove u iznosu 4.614,00 kn. Nabava vozila i usluga popravke vozila obavljena je bez primjene postupka javne nabave na temelju odredbe članka 129. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može (ali ne mora) provoditi postupke javne nabave propisane ovim Zakonom.

Ulaganja u nabavu alata, pogonskog i uredskog inventara u iznosu 44.048,00 kn odnose se na nabavu tri računala u iznosu 14.665,00 kn, laboratorijske peći za žarenje u iznosu 14.926,00 kn, sušionika u iznosu 9.059,00 kn i bušilice u iznosu 5.398,00 kn.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 3.086.771,00 kn i čini 15,2 % ukupne imovine, a odnosi se na zalihe u iznosu 84.464,00 kn, potraživanja u iznosu 1.364.909,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 1.637.398,00 kn.

7.2.1. Zalihe

Na koncu 2008. iskazane su zalihe u iznosu 84.464,00 kn, a odnose se na zalihe vodovodnog materijala i rezervnih dijelova. Zalihe su iskazane po trošku nabave. Iskazana vrijednost materijala i rezervnih dijelova istovjetna je stanju utvrđenom popisom.

7.2.2. Potraživanja

Potraživanja su iskazana na koncu 2008. u iznosu 1.364.909,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 461.436,00 kn, potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sudjelovanje u troškovima izrade elaborata zona sanitarne zaštite, uvođenje sustava upravljanja kvalitetom i unutarnje kontrole, te baždarenje vodomjera u iznosu 377.472,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 526.001,00 kn (za više plaćen porez na dodanu vrijednost po konačnom obračunu u iznosu 517.085,00 kn, više plaćen porez na dobit u iznosu 4.880,00 kn i za nadoknadu plaće za bolovanje u iznosu 4.036,00 kn). Potraživanja na koncu 2008. veća su za 533.090,00 kn ili 64,1% u odnosu na potraživanja iskazana koncem 2007. Iskazano povećanje najvećim se dijelom odnosi se na povećanje potraživanja za porez na dodanu vrijednost, te na potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sudjelovanje u troškovima.

Ukupna potraživanja od kupaca iznose 494.460,00 kn, od čega se na sporna potraživanja za koja je iskazano vrijednosno usklađenje odnosi 33.024,00 kn. Za naplatu potraživanja od kupaca Društvo je slalo opomene, te poduzimalo mjere prisilne naplate.

Dospjela potraživanja od kupaca koncem godine iznose 234.044,00 kn, a nedospjela 260.416,00 kn. Iskazana potraživanja najvećim su dijelom naplaćena tijekom 2009.

7.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva iskazana na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 1.637.398,00 kn odnose se na novac na žiro računima u iznosu 1.634.454,00 kn i blagajni u iznosu 2.344,00 kn te na primljene čekove u iznosu 600,00 kn.

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

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

7.3. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani su koncem godine u iznosu 45.321,00 kn i čine 0,2% ukupne imovine. Odnose se na obračunate troškove kamata u budućem razdoblju po ugovorima o financijskom najmu (lizingu) u iznosu 43.172,00 kn i druge troškove u iznosu 2.149,00 kn.

8. OBVEZE

Obveze su iskazane na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 2.233.376,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 287.247,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 1.946.129,00 kn.

8.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze u iznosu 287.247,00 kn odnose se na obveze (glavnica i kamate) po dva ugovora o financijskom najmu za nabavu osobnog automobila i mini rovokopača zaključena u rujnu 2007.

Za kupnju osobnog automobila u iznosu 230.619,00 kn (nabavna vrijednost u iznosu 189.032,00 kn i porez na dodanu vrijednost u iznosu 41.587,00 kn) ugovoren je financijski najam u bruto iznosu 33.946,00 EUR u protuvrijednosti 250.352,00 kn prema prodajnom tečaju poslovne banke uz kamatnu stopu 12,73% godišnje. Ugovoreno je učešće pri kupnji u iznosu 113.000,00 kn, glavnica u iznosu 117.619,00 kn, kamate i drugi troškovi u iznosu 16.231,00 kn, porez na dodanu vrijednost na kamate u iznosu 3.502,00 kn, te otplata glavnice i kamata u 36 mjesečnih rata. U 2007. plaćeno je učešće u iznosu 113.000,00 kn i tri rate u iznosu 11.908,00 kn i u 2008. dvanaest rata u ukupnom iznosu 46.724,00 kn te je obračunana tečajna razlika u iznosu 30,00 kn. Ostatak duga (glavnica i kamate) koncem 2008. iznosi 78.750,00 kn.

Za kupnju mini rovokopača u iznosu 291.336,00 kn (nabavna vrijednost u iznosu 238.800,00 kn i porez na dodanu vrijednost u iznosu 52.536,00 kn) ugovoren je financijski najam u bruto iznosu 47.834,00 EUR u protuvrijednosti 352.296,00 kn prema prodajnom

tečaju poslovne banke uz kamatnu stopu 11,65% godišnje. Ugovoreno je učešće pri kupnji u iznosu 72.636,00 kn, glavnica u iznosu 218.700,00 kn, kamate i drugi troškovi u iznosu 50.182,00 kn, porez na dodanu vrijednost na kamate u iznosu 10.778,00 kn te otplata glavnice i kamata u 60 mjesečnih rata. U 2007. plaćeno je učešće u iznosu 72.636,00 kn i tri rate u iznosu 14.423,00 kn i u 2008. dvanaest rata u ukupnom iznosu 56.740,00 kn. Ostatak duga (glavnica i kamate) koncem 2008. iznosi 208.497,00 kn.

Za obračunane kamate uvećane za porez na dodanu vrijednost društvo za financijski najam ispostavljalo je mjesečne račune. U poslovnim knjigama Društva kamate su evidentirane kao trošak financiranja, a porez na dodanu vrijednost obračunan na kamate evidentiran je kao pretporez u mjesecu na koji se odnosi. Troškovi kamata po ugovorima o financijskom najmu iskazani su u 2008. u iznosu 24.397,00 kn.

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

Za nabavu mini rovokopača provedeno je javno nadmetanje u srpnju 2007. Na provedeni postupak nabave pristigle su četiri ponude od kojih je jedna ocjenjena kao neprihvatljiva, jer ponuđeni rovokopač ne odgovara tehničkim uvjetima određenih u dokumentaciji za nadmetanje. U tri ponude koje je povjerenstvo ocijenilo prihvatljivima kao način plaćanja naveden je lizing iako je u uputama ponuditeljima koje su sastavni dio dokumentacije za nadmetanje određeno plaćanje rovokopača na žiro račun odabranog ponuditelja u roku od osam dana od urednog izvršenja i ispostave računa. Prema odredbi članka 60. Zakona o javnoj nabavi, koji je važio u vrijeme provođenja postupka javnog nadmetanja, ponuda koja nije sukladna dokumentaciji za nadmetanje i uvjetima nadmetanja neprihvatljiva je ponuda. Odabrana je ponuda s najnižom cijenom u iznosu 238.800,00 kn odnosno 291.336,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovor o nabavi nije zaključen s odabranim dobavljačem i po ponuđenoj cijeni nego je u rujnu 2007. s društvom za financiranje najma zaključen ugovor o financijskom najmu u bruto iznosu 47.834,00 EUR odnosno 352.296,00 kn s plaćanjem učešća i otplatom preostalog duga u 60 mjesečnih rata.

S obzirom da se Društvo naknadno odlučilo za nabavu rovokopača putem financijskog najma, u skladu s odredbom članka 2. točke 1. istog Zakona trebalo je provesti novi postupak javne nabave te u dokumentaciji za nadmetanje u skladu s odredbama članka 27. Zakona, između ostalog, odrediti rok, način i uvjete plaćanja predmeta nabave odnosno navesti kao način plaćanja financijski najam (lizing).

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

8.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane u iznosu 1.946.129,00 kn odnose se na obveze prema

dobavljačima u iznosu 250.962,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 115.556,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 78.660,00 kn, obveze prema Hrvatskim vodama za obračunatu, a nenaplaćenu naknadu za korištenje i zaštitu voda u iznosu 47.362,00 i za naplaćenu naknadu za korištenje voda u iznosu 3.921,00 kn, te obveze prema jedinicama lokalne samouprave za obračunana namjenska sredstva za odvodnju u iznosu 61.417,00 kn i naplaćena namjenska sredstva za odvodnju u iznosu 1.388.251,00 kn. Kratkoročne obveze koncem 2008. veće su za 215.828,00 kn ili 12,5% u odnosu na kratkoročne obveze koncem 2007. Iskazano povećanje odnosi se na obvezu za prikupljena namjenska sredstva za odvodnju koja se prikupljaju kroz cijenu vode i koristit će se za otplatu zajma za financiranje projekta Regionalni sustav odvodnje Južna Baranja (što je opisano u okviru prihoda od prodaje). Dospjele obveze koncem godine iznose 150.600,00 kn i odnose se na obveze prema dobavljačima.

9. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 15.290.062,00 kn, od čega se na odgođeno plaćanje troškova odnosi 203,00 kn i na prihod budućeg razdoblja 15.289.859,00 kn. U okviru prihoda budućeg razdoblja iskazana su sredstva primljenih potpora namijenjena za izgradnju objekata komunalne infrastrukture, od čega se na sredstva primljena u 2008. odnosi 1.559.679,00 kn i na sredstva primljena u ranijim godinama 13.730.180,00 kn, što je opisano u okviru drugih prihoda.

10. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve iskazani su na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 2.762.667,00 kn. Odnose se na upisani kapital u iznosu 934.000,00 kn, rezerve u iznosu 341.982,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 1.484.364,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 2.321,00 kn.

11. NALAZ

Planiranje

- 1.1. Za 2008. nije donesen financijski plan, a nisu doneseni ni drugi planski dokumenti. Obveza planiranja nije utvrđena aktima Društva. S obzirom da Društvo obavlja komunalnu djelatnost, da održava, koristi i upravlja postojećim objektima komunalne infrastrukture, te da je investitor u izgradnji novih vodnih građevina za područje tri jedinice lokalne samouprave, za što je i u ranijim godinama i u 2008. primalo namjenska sredstva iz raznih izvora, radi ekonomičnog i racionalnog obavljanja iz djelokruga Društva, potrebno je utvrditi ciljeva poslovanja, te predvidjeti potrebna sredstva za ostvarivanja ciljeva. Kako su osnivači Društva tri jedinice lokalne samouprave, Državni ured za reviziju je mišljenja da su obvezu planiranja osnivači trebali utvrditi i aktima Društva, kako bi usvojeni planski dokumenti bili polazna osnova za rukovođenje Društvom.

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

- 1.2. *Društvo prihvaća nalaz, te navodi da je u pripremi izrada financijskog i operativnog plana za 2010.*

Potpore za financiranje izgradnje objekata komunalne infrastrukture

- 2.1. Društvo je u ranijim godinama i tijekom 2008. iz raznih izvora (ministarstava, jedinica lokalne samouprave, te Hrvatskih voda) primalo potpore namijenjene za izgradnju novih, te rekonstrukciju i sanaciju postojećih objekata komunalne infrastrukture. Prema podacima iz poslovnih knjiga i pomoćnih izvanknjigovodstvenih evidencija, sredstva potpora primljena su u razdoblju od 2002. do 2007. u iznosu 18.011.987,00 kn i u 2008. u iznosu 1.559.679,00 kn odnosno u ukupnom iznosu 19.571.666,00 kn. Sredstva su korištena za dobivene namjene, a izvršena ulaganja u objekte komunalne infrastrukture evidentirana su u okviru materijalnih sredstava u pripremi, osim u dijelu koji se odnosio na sufinanciranje izrade projektne dokumentacije i elaborata zaštitne zone koji su evidentirani u okviru rashoda razdoblja. U ranijim godinama i tijekom 2008. Društvo nije imalo sustavni računovodstveni pristup u evidentiranju primljenih potpora (potpore su dijelom evidentirane kao odgođeni prihod, a dijelom kao obveze), te priznavanju primljenih potpora u prihode razdoblja. Do konca 2008. dio primljenih sredstva u iznosu 4.281.807,00 kn prenesen je u prihode poslovanja, od čega za pokriće rashoda koji su se odnosili na projektну dokumentaciju 2.262.631,00 kn, za nadoknadu troškova amortizacije 1.062.176,00 kn, a 957.000,00 kn za pokriće drugih troškova poslovanja. Koncem 2008. preostala sredstva primljenih potpora u ukupnom iznosu 15.289.859,00 kn iskazana su na računima odgođenih prihoda. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 Vremenska razgraničenja (točke 14.7., 14.21. i 14.22.) i 15 Prihodi (točka 15.12., 15.37. i 15.38.) potpore povezane s imovinom trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine. Potpore iskazane kao odgođeni prihod priznaju se kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine. S obzirom na navedeno, Društvo nije trebalo primljene potpore priznavati kao prihod razdoblja za pokriće drugih troškova poslovanja, a što je učinjeno u ranijim godinama u iznosu 820.000,00 kn i u 2008. u iznosu 137.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže s primljenim potporama postupati u skladu s odredbama navedenih Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

2.2. Društvo prihvaća nalaz.

Evidencija pri uporabi prijevoznih sredstava

- 3.1. U okviru troškova energije iskazani su troškovi goriva u iznosu 73.725,00 kn, od čega se na troškove goriva za dva osobna automobila za prijevoz zaposlenika odnosi 19.555,00 kn i na troškove goriva za dva terenska i jedno teretno vozilo, te tri radna stroja 54.170,00 kn. Za službena osobna vozila, koja su dana na korištenje zaposlenicima za potrebe loko-vožnje i službenog puta, ne vodi se evidencija pri njihovom korištenju s propisanim podacima (početno i završno stanje brojila, nadnevku i vremenu uporabe automobila, broju prijeđenih kilometara, relaciji i drugo) što nije u skladu s odredbom članka 14. stavka 2. Pravilnika o porezu na dohodak kojom je utvrđeno da se izdaci za službena putovanja obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni u putnom nalogu te Uputama o evidenciji pri korištenju prijevoznih sredstava za korištenje službenih automobila za svrhe službenog puta ili u mjestu odnosno naselju za službene svrhe (loko-vožnja).

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencija o korištenju službenih automobila za svrhe službenog puta odnosno loko-vožnje s propisanim podacima kako bi se osiguralo da su priznati troškovi goriva i porezno priznati troškovi.

3.2. Društvo prihvaća nalaz.

4.1. Postupci javne nabave

Prema izvješću o javnoj nabavi Društvo je u 2008. provelo dva otvorena postupka javne nabave velike vrijednosti na temelju kojih je ugovorena nabava radova i usluga u vrijednosti 1.539.979,00 kn.

Bez primjene postupaka javne nabave, izravnim ugovaranjem nabavljene su u 2008. usluge popravka i baždarenja vodomjera u iznosu 85.612,00 kn i usluge preventivnog i korektivnog održavanja nadzorno upravljačke opreme i uređaja na crpilištu u iznosu 78.720,00 kn što nije u skladu s odredbom članka 3. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da su javni naručitelj, u koje spadaju i komunalna društva, obveznici primjene ovog Zakona. U 2007. bez primjene postupaka javne nabave nabavljeni su putem financijskog najma (lizinga), osobni automobil ukupne vrijednosti nabave (nabavna vrijednost, kamate i drugi troškovi) u iznosu 205.263,00 kn i mini rovakopač ukupne vrijednosti nabave u iznosu 288.982,00 kn, što nije bilo u skladu s odredbom članka 2. točke 1. Zakona o javnoj nabavi koja je važila u vrijeme zaključivanja ugovora o kupnji putem financijskog najma i kojom je bilo propisano da se odredbe navedenog Zakona primjenjuju i na nabavu realiziranu putem financijskog najma (lizinga).

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

- 4.2. *Društvo prihvaća nalaz. U očitovanju navodi da je vrijednost usluge popravka i baždarenja vodomjera tijekom 2008. bila veća u odnosu na prethodne godine zbog povećanja broja novih potrošača, a vrijednost usluge preventivnog i korektivnog održavanja opreme i uređaja na crpilištu je bila veća od predviđene zbog potrebe za popravkom utvrđene tijekom redovitog održavanja.*

Društvo je u 2008. obavljalo komunalnu djelatnost opskrba pitkom vodom koju su mu povjerile jedinice lokalne samouprave osnivači Društva, koristilo i upravljalo postojećim vodnim građevinama, sudjelovalo u sanaciji dijela vodnih građevina kao investitor iz sredstava koja su na temelju ugovora osigurale Hrvatske vode, te obavljalo građevinske usluge za razne naručitelje. Opskrba pitkom vodom obavljena je u pet naselja na području općine Bilje i četiri naselja na području općine Darda. Prema podacima iz financijskih izvještaja, Društvo je u 2008. ostvarilo prihode u iznosu 5.460.143,00 kn, rashode u iznosu 5.457.822,00 kn, te dobit u iznosu 2.321,00 kn. Značajan dio poslovanja Društva u 2008. i u ranijim godinama odnosio se na izgradnju objekata komunalne infrastrukture, odnosno građenje vodnih građevina za područje tri jedinice lokalne samouprave koje se financiraju iz namjenskih sredstava potpora. Potraživanja su na koncu 2008. iskazana u iznosu 1.364.909,00 kn i veća su za 64,1% u odnosu na potraživanja iskazana koncem 2007., a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 461.436,00 kn, potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sudjelovanje u troškovima izrade elaborata zona sanitarne zaštite, uvođenje sustava upravljanja kvalitetom i unutarne kontrole, te baždarenje vodomjera u iznosu 377.472,00 kn i potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 526.001,00 kn. Iskazano povećanje potraživanja najvećim se dijelom odnosi na povećanje potraživanja za porez na dodanu vrijednost, te na potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sudjelovanje u troškovima. Obveze koncem godine iznose 2.233.376,00 kn i odnose se na dugoročne obveze u iznosu 287.247,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 1.946.129,00 kn. Dugoročne obveze u iznosu 287.247,00 kn odnose se na obveze po dva ugovora o financijskom najmu i manje su za 28,3% u odnosu na dugoročne obveze iskazane koncem 2007. Kratkoročne obveze u iznosu 1.946.129,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 250.962,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 115.556,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 78.660,00 kn, obveze prema Hrvatskim vodama za obračunatu, a nenaplaćenu naknadu za korištenje i zaštitu voda u iznosu 47.362,00 i za naplaćenu naknadu za korištenje voda u iznosu 3.921,00 kn, te obveze prema jedinicama lokalne samouprave za obračunana namjenska sredstva za odvodnju u iznosu 61.417,00 kn i naplaćena namjenska sredstva za odvodnju u iznosu 1.388.251,00 kn i veće su za 12,5% u odnosu na kratkoročne obveze koncem 2007. Iskazano povećanje odnosi se na obvezu za prikupljena namjenska sredstva za odvodnju koja se prikupljaju kroz cijenu vode i koristit će se za otplatu zajma za financiranje projekta Regionalni sustav odvodnje Južna Baranja. Tijekom godine Društvo nije imalo blokiran žiro račun, te je redovito isplaćivalo plaće i podmirivalo obveze.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih

izvještaja i poslovanja društva Vodoopskrba d.o.o. Darda 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 ranijim godinama i tijekom 2008. primilo iz raznih izvora potpore namijenjene za izgradnju novih, te rekonstrukciju i sanaciju postojećih objekata komunalne infrastrukture. Sredstva potpora primljena su do konca 2008. u ukupnom iznosu 19.571.666,00 kn. Sredstva su korištena za dobivene namjene, ali Društvo nije imalo sustavni računovodstveni pristup u priznavanju primljenih potpora u prihode razdoblja te je do konca 2008. dio primljenih sredstva u iznosu 957.000,00 kn prenesen u prihode poslovanja za pokriće tekućih troškova poslovanja, od čega u ranijim godinama u iznosu 820.000,00 kn i u 2008. u iznosu 137.000,00 kn (točka 2.1. Nalaza).
 - Ukupna vrijednost javne nabave u 2008. iznosila je 3.200.007,00 kn. Bez primjene postupaka nabave, izravnim ugovaranjem, nabavljene su usluge popravka i baždarenja vodomjera u iznosu 85.612,00 kn, usluge preventivnog i korektivnog održavanja nadzorno upravljačke opreme i uređaja na crpilištu u iznosu 78.720,00 kn, te osobni automobil u iznosu 205.263,00 kn i mini rovokopač u iznosu 288.982,00 kn kupljeni putem financijskog najma (lizinga) što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 4.1. Nalaza).

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Goran Eljuga, predsjednik od 29. svibnja 2006.

Petra Radić, zamjenik predsjednika od 29. svibnja 2006.

Milan Zuber, član od 29. svibnja 2006.

Zdravko Štih, član od 29. svibnja 2006.

Igor Ružička, član od 29. svibnja 2006.

2. Uprava

Boris Ivančić, direktor od 21. listopada 2006.