



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HUMKOM D.O.O. HUM NA SUTLI

Krapina, listopad 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	5
	Nalaz za 2009.	6
III.	MIŠLJENJE	7
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/36

Urbroj: 613-04-10-8

Krapina, 19. listopada 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA HUMKOM D.O.O., HUM NA SUTLI ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Humkom d.o.o., Hum na Sutli (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna do 19. listopada 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano 1994. Osnivač je općina Hum na Sutli. U prosincu 2008. Društvo je na temelju Ugovora o podjeli i preuzimanju s društvom Humplin d.o.o., Hum na Sutli izvršilo podjelu imovine i temeljnog kapitala, kojim je temeljni kapital Društva smanjen s 3.560.400,00 kn za 1.668.100,00 kn i iznosi 1.892.300,00 kn. Upis podjele u sudski registar je obavljen u rujnu 2009. Odgovorna osoba je do sredine svibnja 2010. bio direktor Ivan Očko, a od svibnja 2010. odgovorna osoba je Hrvoje Brezinščak.

Tijela Društva su uprava i nadzorni odbor. Upravu Društva čini direktor, a nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri člana bira osnivač, a jednog zaposlenici Društva.

Djelatnosti Društva su distribucija i opskrba pitkom vodom, pogrebne i prateće djelatnosti, prikupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada, održavanje deponije komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, tržnica na malo, stambenih zgrada, te opskrba plinom.

Koncem prosinca 2009. u Društvu je bilo 20 zaposlenih.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu. Poslovne knjige vođene su uredno i omogućuju kontrolu poslovnih događaja.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, Bilješke, te Dodatni podaci.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 17.960.216,00 kn, rashodi u iznosu 17.793.558,00 kn, te dobit u iznosu 166.658,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	17.520.075,00	17.714.653,00	101,1	98,6
1.1.	Prihodi od prodaje	16.520.075,00	15.972.631,00	96,7	88,9
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	0,00	67.279,00	-	0,4
1.3.	Drugi poslovni prihodi	1.000.000,00	1.674.743,00	167,5	9,3
2.	Financijski prihodi	0,00	158.871,00	-	0,9
3.	Izvanredni – drugi prihodi	0,00	86.692,00	-	0,5
	Ukupno	17.520.075,00	17.960.216,00	102,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje u iznosu 15.972.631,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje plina u iznosu 11.954.934,00 kn, prodaje vode 1.881.653,00 kn, od usluga komunalnih djelatnosti 885.579,00 kn, prihode od jedinice lokalne samouprave 507.531,00 kn, od upravljanja grobljima i mrtvačnicama 391.849,00 kn, od građevinskih djelatnosti 256.287,00 kn i drugih djelatnosti 94.798,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	17.125.050,00	17.790.580,00	103,9	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	14.066.150,00	14.179.840,00	100,8	79,7
1.2.	Troškovi zaposlenika	1.949.000,00	1.943.598,00	99,7	10,9
1.3.	Amortizacija	427.900,00	1.013.480,00	236,8	5,7
1.4.	Drugi troškovi	682.000,00	448.991,00	65,8	2,5
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	0,00	193.639,00	-	1,1
1.6.	Drugi poslovni rashodi	0,00	11.032,00	-	0,1
2.	Financijski rashodi	0,00	2.978,00	-	0,0
	Ukupno	17.125.050,00	17.793.558,00	103,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji troškovi su materijalni troškovi u iznosu 14.179.840,00 kn, a odnose se na troškove prodane robe u iznosu 12.137.062,00 kn, druge vanjske troškove 1.647.861,00 kn te na troškove sirovina i materijala 394.917,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 24.283.301,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2008.	31. prosinca 2009.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	25.118.740,00	24.283.301,00	96,7
1.	Dugotrajna imovina	20.542.744,00	19.805.112,00	96,4
2.	Kratkotrajna imovina	4.575.996,00	4.358.781,00	95,3
2.1.	Potraživanja	3.205.645,00	3.812.753,00	118,9
2.2.	Novac u banci i blagajni	1.370.351,00	546.028,00	39,8
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	119.408,00	-
II.	Pasiva	25.118.740,00	24.283.301,00	96,7
1.	Kapital i rezerve	4.449.266,00	2.896.148,00	65,1
2.	Rezerviranja	477.700,00	319.600,00	66,9
3.	Kratkoročne obveze	1.952.888,00	2.556.683,00	130,9
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	18.238.886,00	18.510.870,00	101,5

Vrijednost aktive u iznosu 24.283.301,00 kn odnosi se na vrijednost dugotrajne imovine 19.805.112,00 kn, kratkotrajne imovine 4.358.781,00 kn i plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda 119.408,00 kn. Vrijednost dugotrajne imovine odnosi se na vrijednost materijalne imovine (građevinski objekti 17.647.341,00 kn, alati i pogonski inventar 15.914,00 kn, materijalna imovina u pripremi 1.589.017,00 kn, zemljište 119.235,00 kn, postrojenja i oprema 114.169,00 kn) i vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 319.436,00 kn. Vrijednost kratkotrajne imovine u iznosu 4.358.781,00 kn odnosi se na potraživanja 3.812.753,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 546.028,00 kn. U odnosu na početak godine dugotrajna imovina manja je za 737.632,00 kn ili 3,6%, zbog podjele imovine i kapitala Društva.

Kapital i rezerve iskazani su u iznosu 2.896.148,00 kn. Upisani kapital iskazan je u iznosu 1.892.300,00 kn, zadržana dobit u iznosu 888.835,00 kn, te dobit tekuće godine u iznosu 115.013,00 kn. U odnosu na početak godine temeljni kapital Društva manji je za 1.668.100,00 kn ili 48,9% zbog podjele imovine i kapitala Društva.

Kratkoročne obveze u iznosu 2.556.683,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 2.256.130,00 kn, za plaće u iznosu 100.096,00 kn te za poreze i doprinose 200.457,00 kn. Obveze prema dobavljačima čine 14,2% ukupnih obveza, a na dan 31. prosinca 2009. dospjele su u iznosu 593.407,00 kn. Cjelokupne obveze prema dobavljačima podmirene su u 2010.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju financijskih izvještaja za 2009. obavila ovlaštena pravna osoba u ožujku 2010., prema čijem mišljenju financijski izvještaji za 2009. istinito i fer prikazuju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2009. i njegovu financijsku uspješnost u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

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.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima Društva.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

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

Revizijom nisu bile utvrđene nepravilnosti.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Društva za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Društvo je osnovano 1994. Osnivač je općina. U prosincu 2008. Društvo je na temelju Ugovora o podjeli i preuzimanju s trgovačkim društvom za distribuciju plina izvršilo podjelu imovine i temeljnog kapitala, kojim je temeljni kapital Društva smanjen s 3.560.400,00 kn za 1.668.100,00 kn i iznosi 1.892.300,00 kn. Upis podjele u sudski registar je obavljen u rujnu 2009. Djelatnosti Društva su distribucija i opskrba pitkom vodom, pogrebne i prateće djelatnosti, prikupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada, održavanje deponije komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, tržnica na malo, stambenih zgrada, te opskrba plinom. Financira se obavljanjem djelatnosti. Tijela Društva su uprava i nadzorni odbor. Koncem 2009. Društvo je imalo 20 zaposlenika. Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 17.960.216,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 17.793.558,00 kn. Dobit tekuće godine iznosi 166.658,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje u iznosu 15.972.631,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje plina u iznosu 11.954.934,00 kn, prodaje vode 1.881.653,00 kn, od usluga komunalnih djelatnosti 885.579,00 kn, prihode od jedinice lokalne samouprave 507.531,00 kn, od upravljanja grobljima i mrtvačnicama 391.849,00 kn, od građevinskih djelatnosti 256.287,00 kn i drugih djelatnosti 94.798,00 kn. Potraživanja koncem 2009. iznose 3.812.753,00 kn, odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 3.555.073,00 kn, od države i državnih institucija za poreze i doprinose 256.190,00 kn i druga potraživanja 1.490,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 3.555.073,00 kn ili 93,3% ukupnih potraživanja koja su koncem 2009. dospjela u iznosu 1.018.534,00 kn. Društvo se u 2009. nije zaduživao, te nije davalo pozajmice, jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Vrijednosno najznačajniji troškovi su materijalni troškovi u iznosu 14.179.840,00 kn, a odnose se na troškove prodane robe u iznosu 12.137.062,00 kn, druge vanjske troškove 1.647.861,00 kn te na troškove sirovina i materijala 394.917,00 kn. Obveze koncem 2009. iznose 2.556.683,00 kn i odnose se na kratkoročne obveze, od čega su koncem 2009. dospjele u iznosu 593.407,00 kn i podmirene su tijekom 2010. Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu sa zakonskim propisima.

Tijekom 2009. u dugotrajnu imovinu Društva izvršeno je ulaganje u vrijednosti 2.286.831,00 kn (u izgradnju vodovodnog sustava 1.816.789,00 kn, nabavu uređaja za pročišćavanje otpadnih voda 110.000,00 kn, izradu projekata za izgradnju poslovne zgrade 99.000,00 kn, nabavu opreme 90.051,00 kn, potpornog zida na groblju 67.279,00 kn, alata 65.688,00 kn i projekata za izgradnju vodoopskrbe 38.024,00 kn). Društvo je uspostavilo unutarnje kontrole i kontrole informacijskog sustava. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na pravilnost poslovanja i izražavanje bezuvjetnog mišljenja.

IV ČLANOVI UPRAVE I NADZORNOG ODBORA**1. DIREKTOR:**

Ivan Očko, od 19. lipnja 2006. do 12. svibnja 2010.

Hrvoje Brezinščak, od 12. svibnja 2010.

2. NADZORNI ODBOR:

Dragutin Bračun, od 1. rujna 2009. do 11. lipanj 2010.

Nikola Drašković, od 1. rujna 2009. do 11. lipanj 2010.

Josip Špiljak, od 1. rujna 2009. do 11. lipnja 2010.

Gordan Špiljak, od 1. rujna 2009. do 11. lipnja 2010.

Zvonko Jutriša, od 11. veljača 2008. do 1. rujna 2009.

Gordan Korbar, od 11. veljača 2008. do 1. rujna 2009.

Vladimir Večerić, od 11. veljača 2008. do 1. rujna 2009.

Tanja Mikša, od 11. veljača 2008. do 1. rujna 2009.

Damir Jurak, od 11. veljača 2008.