



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALAC d.o.o. GAREŠNICA

Bjelovar, 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 Nalaz za 2009.	5 7
III.	MIŠLJENJE	12
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/10-05/1

Urbroj: 613-09-10-6

Bjelovar, 13. listopada 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI DRUŠTVA
KOMUNALAC D.O.O., GAREŠNICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 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 Komunalac d.o.o, Garešnica (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 30. kolovoza do 13. 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 nastalo na temelju odluke upravnog odbora JKP Komunalac, Garešnica, o preoblikovanju i usklađivanju akata JKP Komunalac, Garešnica, s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o trgovačkim društvima. Društveni ugovor zaključen je u lipnju 2000. između, četiri jedinice lokalne samouprave kao osnivača Društva, i to: grad Garešnica (dalje u tekstu: Grad), općina Hercegovac, općina Berek i općina Velika Trnovitica. Izmjene društvenog ugovora donesene su u studenome 2004. i veljači 2008. U registar Trgovačkog suda u Bjelovaru Društvo je upisano 24. kolovoza 2000. Temeljni kapital upisan je u iznosu 3.761.400,00 kn i do konca 2009. nije mijenjan. Sastoji se od udjela grada Garešnice u iznosu 2.358.397,80 kn (62,7%), općine Hercegovac u iznosu 590.539,80 kn (15,7%), općine Berek u iznosu 466.413,60 kn (12,4%), te općine Velika Trnovitica u iznosu 346.048,80 kn (9,2%). Sjedište Društva je u Garešnici, Mate Lovraka bb. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju po djelatnostima, matični broj je 03366332, brojčana oznaka djelatnosti je 3522 - distribucija plinovitih goriva distribucijskom mrežom. Osobni identifikacijski broj (OIB) je 27917254847. Društvo obavlja poslove opskrbe pitkom vodom, opskrbe plinom, održavanja čistoće, održavanja javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta, tržnice na malo i drugo. Vrijednosno najznačajniji izvor sredstava su prihodi od prodaje prirodnog plina potrošačima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada ustrojene su tri radne jedinice: radna jedinica distribucija, radna jedinica komunalije te zajedničke službe. Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupština je najviše tijelo upravljanja, ima četiri člana, a čine je zakonski predstavnici članova Društva upisani u knjigu poslovnih udjela (gradonačelnik grada Garešnice te načelnici općina Berek, Hercegovac i Velika Trnovitica). Nadzorni odbor ima tri člana koje biraju članovi Društva po načelu da dva člana bira grad Garešnica, a jednog člana biraju općine Berek, Hercegovac i Velika Trnovitica na način da je u svakom narednom mandatu član nadzornoga odbora predstavnik druge općine. Upravu Društva čini jedna osoba (direktor) imenovana od strane članova Društva na pet godina. Tijekom 2009. direktor društva bio je Miroslav Mauher, od travnja 2010. direktor je Dragan Presečan, a od 1. listopada 2010. direktor je Dražen Bengez. Koncem 2009. Društvo ima 50 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu poduzetnika. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 18.803.973,00 kn, rashodi u iznosu 18.735.312,00 kn, te dobit u iznosu 68.661,00 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	16.435.000,00	18.330.759,00	111,5	97,5
1.1.	Prihodi od prodaje	15.735.000,00	16.537.035,00	105,1	87,9
1.2.	Drugi poslovni prihodi	700.000,00	1.793.724,00	256,2	9,6
2.	Financijski prihodi	0,00	235.344,00	-	1,2
3.	Izvanredni prihodi	0,00	237.870,00	-	1,3
Ukupno		16.435.000,00	18.803.973,00	114,4	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje prirodnog plina potrošačima u iznosu 10.419.451,00 kn ili 55,4% i prihodi od usluga održavanja čistoće i odlaganja komunalnog otpada u iznosu 4.022.651,00 kn ili 21,4%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 4.361.861,00 kn ili 23,2% ukupno ostvarenih prihoda.

Financijskim planom nisu planirani financijski prihodi ostvareni u iznosu 235.344,00 kn (najvećim se dijelom odnose na zatezne kamate obračunane kupcima), te izvanredni prihodi u iznosu 237.870,00 kn (prihodi od naknade šteta za osiguranu imovinu 101.037,00 kn, prihodi od prodaje imovine 65.080,00 kn, drugo 71.754,00 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	11.720.000,00	18.251.182,00	155,7	97,5
1.1.	Materijalni troškovi	8.640.000,00	11.021.472,00	127,6	58,8
1.2.	Troškovi zaposlenika	4.230.000,00	4.103.886,00	97,0	21,9
1.3.	Amortizacija	1.800.000,00	2.125.306,00	118,1	11,4
1.4.	Drugi troškovi	1.280.000,00	1.000.518,00	78,2	5,4
2.	Financijski rashodi	450.000,00	382.380,00	85,0	2,0
3.	Izvanredni rashodi	0,00	101.750,00	-	0,5
Ukupno		16.400.000,00	18.735.312,00	114,2	100,0

Rashodi su ostvareni za 2.335.312,00 kn ili 14,2% više od plana. Iznad plana za 2.381.472,00 kn ili 27,6% ostvareni su materijalni troškovi, a amortizacija za 325.306,00 kn ili 18,1%. Izvanredni rashodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 101.750,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 11.021.472,00 kn ili 58,8% i troškove zaposlenika u iznosu 4.103.886,00 kn ili 21,9% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 3.609.954,00 kn ili 19,3% ukupno ostvarenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 28.604.613,00 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	28.223.080,00	28.604.613,00	101,4
1.	Dugotrajna imovina	23.215.661,00	22.754.977,00	98,0
2.	Kratkotrajna imovina	5.007.419,00	5.849.636,00	116,8
2.1.	Zalihe	99.649,00	124.823,00	125,3
2.2.	Potraživanja	4.596.637,00	5.431.600,00	118,2
2.3.	Novac u banci i blagajni	311.133,00	293.213,00	94,2
II.	Pasiva	28.223.080,00	28.604.613,00	101,4
1.	Kapital i rezerve	4.638.624,00	4.677.661,00	100,8
2.	Dugoročne obveze	5.132.221,00	4.815.776,00	93,8
3.	Kratkoročne obveze	5.099.292,00	4.741.150,00	93,0
4.	Prihod budućega razdoblja	13.352.943,00	14.370.026,00	107,6

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 20.197.948,00 kn, alata, pogonskog inventara i transportne imovine 1.773.814,00 kn, postrojenja i opreme 506.159,00 kn, zemljišta 119.802,00 kn, drugo 157.254,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od građana i pravnih osoba za isporučeni plin i komunalne usluge (voda, odvodnja otpadnih voda, održavanje čistoće i groblja, komunalni otpad) u iznosu 5.214.586,00 kn (najveći iznos potraživanja je od Grada 607.021,00 kn i od trgovačkog društva u vlasništvu Društva 550.801,00 kn), te druga potraživanja u iznosu 127.014,00 kn.

Prihodi budućega razdoblja odnose se na državne potpore, odnosno na sredstva primljena ranijih godina i u 2009. od Grada (većinskog vlasnika) i trgovačkog društva za gospodarenje vodama u vlasništvu države, za financiranje izgradnje plinske, vodovodne i kanalizacijske mreže, te kolektora.

Kapital i rezerve odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu 3.761.400,00 kn, rezerve u iznosu 877.224,00 kn, te dobit poslovne godine u iznosu 39.037,00 kn.

Dugoročne obveze se odnose na obveze prema poslovnim bankama po dugoročnim kreditima. Od kratkoročnih obveza u iznosu 4.741.150,00 kn, obveze u iznosu 1.021.587,00 kn odnose se na dugoročne obveze prema leasing društvima koje je trebalo evidentirati na dugoročnim obvezama, stoga kratkoročne obveze iznose 3.719.563,00 kn (obveze za kredite 1.260.136,00 kn, obveze prema dobavljačima 2.066.066,00 kn, drugo 393.361,00 kn).

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti 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 ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korišteni su podaci iz izvješća o financijskoj reviziji Grada za 2009. i ranije godine. 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 društva, te drugim zaposlenicima Društva.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je prije zaduživanja pribaviti suglasnost većinskog vlasnika te donošenje plana nabave, a kod nabave roba, radova i usluga postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Plan nabave je donesen.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Pribavljanje suglasnosti većinskog vlasnika prije zaduživanja.
- Provođenje postupaka javne nabave prema propisima o javnoj nabavi

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, vrijednost imovine, obveza i kapitala, prihodi, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Direktor kontrolira knjigovodstvene isprave i rad zaposlenika. Pristup imovini i evidentiranje ograničeno je na ovlaštene osobe odgovorno za njezino čuvanje i upotrebu. Značajni poslovni događaji su primjereno dokumentirani i ažurno evidentirani te odobreni od strane ovlaštenih osoba, dokumentacija je potpuna i omogućuje praćenje poslovnog događaja, osim što na temelju urednih knjigovodstvenih isprava nisu evidentirani troškovi za usluge održavanja plinske i vodovodne mreže, usluge izrade plinskih instalacija i priključaka te zamjene plinomjera (usluge je obavljala pravna osoba u vlasništvu Društva) u iznosu 139.870,00 kn i usluge održavanja informatičkih programa u iznosu 53.856,00 kn (iz dokumentacije nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene), što nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07). Pri obračunu naknade za dodjelu novog grobnog mjesta na korištenje Društvo nije ispostavljalo rješenja, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98). Godišnji plan nabave zaštitnih sredstava zaposlenika za 2009. nije donesen, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o zaštiti na radu. Nadalje, prije zaduživanja za nabavu opreme putem financijskog leasinga nije pribavljena suglasnost većinskog vlasnika, što nije u skladu s odredbom članka 90. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 36/09 i 46/09) i nije izrađena analiza mogućnosti financiranja i isplativosti kupnje odnosno najma opreme iz različitih izvora. Društvo nema utvrđene postupke i načine provođenja unutarnjih kontrola. S obzirom na revizijom utvrđene navedene nepravilnosti te nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju, приходima i postupcima javne nabave, predlaže se utvrđivanje postupaka unutarnjih kontrola te njihovo provođenje.

Državni ured za reviziju nalaže unošenje podataka u poslovne knjige na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nalaže ispostaviti rješenja kod dodjele novih grobnih mjesta na korištenje u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te donijeti godišnji plan nabave zaštitnih sredstava zaposlenika kojima treba utvrditi potrebne vrste i količine zaštitnih sredstava uzimajući u obzir predviđeni vijek upotrebe i potrebe zaposlenika u skladu s odredbama Pravilnika o zaštiti na radu. Nalaže se prije zaduživanja pribaviti suglasnost većinskog vlasnika u skladu s odredbama Zakona o proračunu, odnosno osnivača. Državni ured za reviziju predlaže prije provođenja postupka nabave i zaključivanja ugovora o najmu opreme izraditi analizu mogućnosti financiranja i isplativosti kupnje odnosno najma opreme iz različitih izvora, kako bi se prije početka postupka nabave odredilo iz kojih izvora će se financirati nabava i kako bi se u uputama ponuditeljima precizno naveli uvjeti plaćanja opreme.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navelo da će u narednom razdoblju poduzeti radnje kako bi se otklonile utvrđene nepravilnosti.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Financijski plan za 2009. donio je nadzorni odbor Društva u travnju 2009. umjesto prije početka godine na koju se odnosi. Navedenim planom su prihodi planirani u iznosu 16.435.000,00 kn, rashodi u iznosu 16.400.000,00 kn te dobit u iznosu 35.000,00 kn. U financijskom planu nisu navedeni računi iz računskog plana, što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih pokazatelja.

Koncem 2009. popisana je imovina u iznosu 28.604.613,00 kn. Popisom nisu obuhvaćene obveze, a prema poslovnim knjigama iznosile su 9.556.926,00 kn. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), poduzetnik mora popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana Društva prema računima računskog plana koje primjenjuje Društvo radi lakšeg praćenja ostvarenja plana. Državni ured za reviziju nalaže popisati cjelokupnu imovinu i obveze koncem godine u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 16.435.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.803.973,00 kn, što je za 2.368.973,00 kn ili 14,4% više od plana. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 18.330.759,00 kn, financijske prihode 235.344,00 kn i izvanredne prihode 237.870,00 kn.

Unutar poslovnih prihoda iskazani su prihodi u iznosu 1.516.389,00 kn, a odnose se dio državnih potpora prenesenih na prihode s računa prihoda budućeg razdoblja. Tijekom 2009. i ranijih godina Društvo je za izgradnju komunalne infrastrukture (plinska, vodovodna i kanalizacijska mreža) primalo sredstva od Grada i trgovačkog društva za gospodarenje vodama u državnom vlasništvu (državne potpore), što je evidentirano na računu prihoda budućeg razdoblja. Početno stanje na računu prihoda budućeg razdoblja iznosi 13.352.943,00 kn, u 2009. je povećano za primljene državne potpore u iznosu 2.533.472,00 kn i umanjeno za prenesena sredstva na račun prihoda u iznosu 1.516.389,00 kn. Stanje koncem godine iznosi 14.370.026,00 kn i nije vidljivo na što se odnosi jer Društvo nije ustrojilo evidenciju primljenih držanih potpora po namjenama iz koje bi bilo vidljivo koja se nabava ili izgradnja financira iz navedenih sredstava.

Prihodi u iznosu 1.516.389,00 kn (prenesena sredstva državnih potpora s računa prihoda budućeg razdoblja) odnose se na prihode u iznosu 941.606,00 kn evidentirane u visini amortizacije obračunane na ulaganja (imovinu) čiju su izgradnju financirali Grad i trgovačko društvo za gospodarenje vodama u državnom vlasništvu. Obračunana amortizacija evidentirana je u jednakom iznosu i na troškovima.

Za preostala sredstva u iznosu 574.783,00 kn amortizacija nije obračunana i nisu iskazani troškovi te su prihodi za 2009. više iskazani za navedeni iznos (nadzorni odbor je u veljači 2010. dao suglasnost da Društvo zbog izbjegavanja gubitka u poslovanju prenese na prihode dio prihoda budućih razdoblja u navedenom iznosu). Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 15 – Prihodi, državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima.

Potraživanja od kupaca koncem 2009. iznose 5.411.102,00 kn i čine 28,8% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od građana i pravnih osoba za isporučeni plin i komunalne usluge (voda, odvodnja otpadnih voda, održavanje čistoće i groblja, komunalni otpad), instalaterske radove te za zakupninu ukupno u iznosu 5.214.586,00 kn. U poslovnim knjigama su evidentirana na jednom računu. Od toga se na potraživanja od Grada (većinskog osnivača) odnosi 607.021,00 kn, od trgovačkog društva u vlasništvu Društva 550.801,00 kn, te potraživanja od osam pravnih osoba (većih dužnika) 695.503,00 kn što čini 34,3% ukupnih potraživanja. Nadalje, potraživanja za godišnju naknadu za korištenje grobnih mjesta iznose 114.327,00 kn (stara su od jedne do deset godina), a osim slanja opomena prema dužnicima nisu poduzimane druge mjere naplate te su neka od navedenih potraživanja otišla u zastaru. Tijekom godine dužnicima za plin i komunalne usluge upućivane su opomene, zaključivani su sporazumi o otplati duga, te su dužnici isključivani iz sustava opskrbe plinom i vodom. Mjere naplate putem suda nisu poduzimane. Odredbom članka 232. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08) utvrđeno je, među ostalim, da tražbine naknade za isporučeni plin, vodu i usluge održavanja čistoće zastarijevaju za jednu godinu kad je isporuka, odnosno usluga obavljena za potrebe kućanstva, te da zastara teče iako su isporuke ili usluge produljene. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, te predlaže ustrojiti evidenciju primljenih državnih potpora po namjenama kako bi bilo vidljivo na što se odnose. Nalaže poduzimanje potrebnih mjera naplate potraživanja, sustavnu razradu dospjelih nenaplaćenih potraživanja, odnosno pozornost posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 5.129.973,00 kn. Odnose se na nabavu dugotrajne imovine u vrijednosti 1.674.651,00 kn i na druge nabavke u vrijednosti 3.455.322,00 kn. Od toga, ranijih godina Društvo je provelo postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti 1.298.033,00 kn. Tijekom 2009. Društvo nije provodilo postupke javne nabave.

Planom javne nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 4.504.800,00 kn (osim toga planirana je nabava plina u svrhu daljnje prodaje 6.800.000,00 kn). Odnosi se na nabavu dugotrajne imovine u vrijednosti 2.045.000,00 kn i druge nabavke u vrijednosti 2.459.800,00 kn.

Planom javne nabave nije planirana nabava roba i usluga koje podliježu propisima o javnoj u vrijednosti 215.697,00 kn (intelektualne usluge), te nabava drugih roba i usluga uglavnom manje pojedinačne vrijednosti (usluge deratizacije, usluge hortikulture, drugo). Plan javne nabave ne sadrži oznaku pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, a plan javne nabave mora sadržavati, među ostalim, oznaku pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana.

Izravnim ugovaranjem nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 790.021,00 kn. Odnose se na nabavu dugotrajne imovine (mehanizam za istresanje kanti) u iznosu 151.770,00 kn i druge nabavke u iznosu 638.251,00 kn (električna energija 383.332,00 kn, dizel gorivo 254.919,00 kn). Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08, 83/09 i 97/09) pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu i nad čijim poslovanjem nadzor obavljaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4.3. Društvo je obavljalo poslove opskrbe pitkom vodom, opskrbe plinom, održavanja čistoće, održavanja javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta, tržnice na malo i drugo. U godišnjim financijskim izvještajima za 2009., prihodi su iskazani u iznosu 18.803.973,00 kn, rashodi u iznosu 18.735.312,00 kn, te dobit u iznosu 68.661,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje prirodnog plina potrošačima u iznosu 10.419.451,00 kn ili 55,4% i prihodi od usluga održavanja čistoće i odlaganja komunalnog otpada u iznosu 4.022.651,00 kn ili 21,4% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su više iskazani za 574.783,00 kn jer su zbog izbjegavanja gubitka u poslovanju sredstva u navedenom iznosu prenesena s računa prihoda budućih razdoblja na prihode. Potraživanja su iskazana u iznosu 5.431.600,00 kn. Mjere naplate potraživanja u nekim slučajevima nisu poduzimane te su pojedina potraživanja otišla u zastaru. Obveze iznose 9.556.926,00 kn od čega se na dugoročne obveze odnosi 5.837.363,00 kn (dospijevaju u razdoblju od 2010. do 2020.) a kratkoročne obveze 3.719.563,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 11.021.472,00 kn ili 58,8% i troškove zaposlenika u iznosu 4.103.886,00 kn ili 21,9% ukupnih rashoda. Rashodi su ostvareni za 2.335.312,00 kn ili 14,2% više od plana. Koncem 2009. Društvo ima 50 zaposlenika. Tijekom 2009. ulaganja u dugotrajnu imovinu izvršena su u vrijednosti 1.674.651,00 kn. Nabava roba i usluga u pojedinim slučajevima nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. S obzirom na već stvorene obveze koje dospijevaju u narednom razdoblju Državni ured za reviziju predlaže voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednim godinama.

Nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje pojedinih troškova, zaduživanje, planiranje nabave zaštitnih sredstava zaposlenika, te postupke javne nabave rezultat su nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

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 uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Direktor kontrolira knjigovodstvene isprave i rad zaposlenika. Društvo nema utvrđene postupke i načine provođenja unutarnjih kontrola. Na temelju urednih knjigovodstvenih isprava nisu evidentirani troškovi za usluge održavanja plinske i vodovodne mreže, usluge izrade plinskih instalacija i priključaka te zamjene plinomjera u iznosu 139.870,00 kn i usluge održavanja informatičkih programa u iznosu 53.856,00 kn (iz dokumentacije nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene). Pri obračunu naknade za dodjelu novog grobnog mjesta na korištenje Društvo nije ispostavljalo rješenja. Godišnji plan nabave zaštitnih sredstava zaposlenika za 2009. nije donesen. Prije zaduživanja za nabavu opreme putem financijskog leasinga nije pribavljena suglasnost većinskog vlasnika i nije izrađena analiza mogućnosti financiranja i isplativosti kupnje odnosno najma opreme iz različitih izvora. S obzirom na revizijom utvrđene navedene nepravilnosti te nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju, prihodima i postupcima javne nabave, predloženo je utvrđivanje postupaka unutarnjih kontrola te njihovo provođenje (točka 1. Nalaza).
 - Financijski plan za 2009. donio je nadzorni odbor Društva u travnju 2009. umjesto prije početka godine na koju se odnosi. U financijskom planu nisu navedeni računi iz računskog plana, što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih pokazatelja. Koncem 2009. popisana je imovina u iznosu 28.604.613,00 kn, a nisu popisane obveze koje prema poslovnim knjigama iznose 9.556.926,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Najveći dio prihoda odnosi se na poslovne prihode u iznosu 18.330.759,00 kn. Unutar poslovnih prihoda iskazani su prihodi u iznosu 1.516.389,00 kn, a odnose se državne potpore prenesene na prihode s računa prihoda budućeg razdoblja. Državne potpore prenesene su na prihode više od propisanog za 574.783,00 kn zbog izbjegavanja gubitka u poslovanju, te su za navedeni iznos prihodi za 2009. više iskazani. Stanje na računu prihoda budućeg razdoblja koncem godine iznosi 14.370.026,00 kn, a nije vidljivo na što se odnosi jer Društvo nije ustrojilo evidenciju primljenih držanih potpora po namjenama. Potraživanja od kupaca koncem 2009. iznose 5.411.102,00 kn i čine 28,8% ukupno ostvarenih prihoda. Mjere naplate potraživanja u nekim slučajevima nisu poduzimane te su pojedina potraživanja otišla u zastaru (točka 3. Nalaza).

- Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 5.129.973,00 kn. Planom javne nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 4.504.800,00 kn, a nije planirana nabava roba i usluga koje podliježu propisima o javnoj u vrijednosti 215.697,00 kn (intelektualne usluge), te nabava drugih roba i usluga uglavnom manje pojedinačne vrijednosti. Izravnim ugovaranjem nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 790.021,00 kn. Odnose se na nabavu dugotrajne imovine (mehanizam za istresanje kanti) u iznosu 151.770,00 i druge nabavke u iznosu 638.251,00 kn (električna energija 383.332,00 kn, dizel gorivo 254.919,00 kn) (točka 4. Nalaza).

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Mirko Briški	predsjednik od 5. lipnja 2000. do 5. studenoga 2009.
Željko Starčević	predsjednik od 6. studenoga 2009.
Ivan Ribarić	zamjenik predsjednika od 11. studenoga 2004. do 5. studenoga 2009.
Mato Rijetković	zamjenik predsjednika od 6. studenoga 2009.
Marica Prohaska	član od 30. rujna 2005. do 5. studenoga 2009.
Tomislav Šunjić	član od 6. studenoga 2009.

2. Direktor:

Miroslav Mauher	od 27. rujna 2000. do 2. travnja 2010.
Dragan Presečan	od 3. travnja 2010. do 30. rujna 2010.
Dražen Bengez	od 1. listopada 2010.