



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALAC D.O.O., SENJ

Gospić, 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
	Nalaz za 2009.	6
III.	MIŠLJENJE	10
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Gospić

---

Klasa: 041-01/10-05/2

Urbroj: 613-11-10-4

Gospić, 19. listopada 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA KOMUNALAC D.O.O., SENJ 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., Senj (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. kolovoza 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 upisano kod Trgovačkog suda u Karlovcu kao društvo s ograničenom odgovornošću za skupljanje, pročišćavanje i opskrbu vodom. Sjedište je u Senju, Trg Cilnica 1. Osnivač je grad Senj (dalje u tekstu: Grad). Temeljni kapital upisan je u sudskom registru u iznosu 2.703.100,00 kn. Matični broj subjekta je 020008540.

Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu Društvo je razvrstano u srednje velike poduzetnike. Djelatnost Društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, trgovina na malo na štandovima i tržnicama, održavanje groblja, čišćenje svih vrsta objekata, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, održavanje nerazvrstanih cesta, te kontrola i naplata parkiranja.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu Društva čine članovi gradskog vijeća Grada. Upravu Društva čini direktor kojeg imenuje i opoziva skupština Društva. Od prosinca 2007. funkciju direktora Društva obavlja Bruno Brozičević. Na dan 31. prosinca 2009. u Društvu je zaposleno 57 djelatnika.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje usvojila je skupština Društva u svibnju 2010.

#### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 12.765.429,00 kn, rashodi u iznosu 12.619.288,00 kn, te dobit u iznosu 146.141,00 kn. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi po djelatnostima, te nije moguće praćenje ostvarenja plana po vrstama prihoda i rashoda prema Računskom planu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno
1	2	3
1.	Poslovni prihodi	12.688.004,00
1.1.	Prihodi od prodaje	10.392.424,00
1.2.	Drugi poslovni prihodi	2.295.580,00
2.	Financijski prihodi	77.425,00
	Ukupno	12.765.429,00

Vrijednosno najznačajniji udjel u poslovnim prihodima imaju prihodi od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 9.567.170,00 kn i prihodi od potpora u iznosu 2.295.580,00 kn.

Prihodi od potpora odnose se na prihode od potpora u visini rashoda priznatih u razdoblju (odgođeno priznavanje prihoda od potpora Grada i trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama u visini godišnje amortizacije) u iznosu 1.184.508,00 kn, te na primljene potpore Grada i trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama za financiranje kamata i bankarskih naknada po inozemnim kreditima za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 1.111.072,00 kn.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno
1	2	3
1.	Poslovni rashodi	11.245.202,00
1.1.	Materijalni troškovi	3.815.471,00
1.2.	Troškovi zaposlenika	4.442.387,00
1.3.	Amortizacija	2.089.035,00
1.4.	Drugi troškovi	898.308,00
1.5.	Drugi poslovni rashodi	0,00
2.	Financijski rashodi	1.374.087,00
	Ukupno	12.619.288,00

Vrijednosno najznačajniji udjel u poslovnim rashodima imaju troškovi zaposlenika u iznosu 4.442.387,00 kn, materijalni troškovi 3.815.471,00 kn i amortizacija u iznosu 2.089.035,00 kn. Financijski rashodi u najznačajnijem dijelu odnose se na rashode za kamate po ino kreditima za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda 1.111.072,00 kn i na kamate po kreditima i financijskom najmu vozila 130.719,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 55.948.577,00 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	57.570.546,00	55.948.577,00	97,2
1.	Dugotrajna imovina	53.280.494,00	51.418.301,00	96,5
2.	Kratkotrajna imovina	4.290.052,00	4.530.276,00	105,6
2.1.	Zalihe	439,00	0,00	-
2.2.	Potraživanja	3.178.714,00	3.831.284,00	120,5
2.3.	Novac u banci i blagajni	1.110.899,00	698.992,00	62,9
II.	Pasiva	57.570.546,00	55.948.577,00	97,2
1.	Kapital i rezerve	2.325.074,00	2.415.991,00	103,9
2.	Dugoročne obveze	19.133.738,00	14.862.935,00	77,7
3.	Kratkoročne obveze	7.359.799,00	7.077.819,00	96,2
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	28.751.935,00	31.591.832,00	109,9

Vrijednosno najznačajnija materijalna imovina odnosi se na kanalizaciju Grada i uređaj za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 36.453.382,00 kn, vodospreme 6.373.516,00 kn, upravnu zgradu 3.340.529,00 kn, građevinske objekte u pripremi (kanalizacija, vodovod i vodosprema) 2.785.528,00 kn, te alat, inventar i prijevozna sredstva 1.735.425,00 kn. Vrijednost materijalne imovine povećana je u odnosu na prethodnu godinu zbog ulaganja u vozila i opremu u iznosu 207.544,00 kn, dok se smanjenje vrijednosti materijalne imovine u iznosu 2.225.162,00 kn odnosi na obračun amortizacije i rashodovanje opreme.

Koncem 2009. kratkotrajna imovina u vrijednosti 4.530.276,00 kn odnosi se na potraživanja 3.831.284,00 kn i novčana sredstva u iznosu 698.992,00 kn. Od ukupnih potraživanja na potraživanja od kupaca odnosi se 3.597.078,00 kn, od kojih su dospjela 2.817.598,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2010.) naplaćena su potraživanja u iznosu 1.260.891,00 kn. Druga potraživanja iznose 234.206,00 kn od čega je najznačajnije potraživanje od državnog proračuna za povrat razlike poreza na dodanu vrijednost 83.094,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupni kapital i pričuve iznose 2.415.991,00 kn. Stanje kapitala iskazano u glavnoj knjizi odgovara stanju u financijskim izvještajima. Sastoji se od upisanog kapitala 2.743.100,00 kn (u sudskom registru nije upisano povećanje temeljnog kapitala za 40.000,00 kn), pričuve 52.485,00 kn, prenesenog gubitka iz prethodnih godina 470.510,00 kn i dobiti tekuće godine 90.916,00 kn.

Ukupne obveze u iznosu 21.940.754,00 kn odnose se na dugoročne u iznosu 14.862.935,00 kn i kratkoročne 7.077.819,00 kn. Dugoročne obveze odnose se na obveze po inozemnim kreditima za izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 13.341.028,00 kn, za izgradnju poslovne zgrade 722.870,00 kn, te za nabavu komunalnog i službenog vozila putem financijskog najma 799.037,00 kn.

Kratkoročne obveze iznose 7.077.819,00 kn od čega se na nedospjele obveze odnosi 2.306.661,00 kn. Odnose se na obveze za naknade za zaštitu i korištenje voda u iznosu 2.818.721,00 kn, za udružena sredstva dobivena od trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama i Grada 1.788.480,00 kn, prema dobavljačima 1.467.615,00 kn, prema zaposlenima 314.442,00 kn, za primljene predujmove 296.506,00 kn, po kratkoročnom bankarskom kreditu za likvidnost 175.995,00 kn, te na druge obveze (porezi, doprinosi i drugo) u iznosu 216.060,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2010.) podmirene su obveze u iznosu 1.160.399,00 kn.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 31.591.832,00 kn odnose se na odgođene prihode za dobivena sredstva trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama i Grada vezane uz izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Grada u iznosu 25.752.134,00 kn, izgradnju vodovoda prigradskih naselja i uređaja za obradu pitkih voda u iznosu 5.794.260,00 kn, te dobivena sredstva Grada za nabavu vozila za odvoz smeća u iznosu 45.438,00 kn. Tijekom 2009. priznati su prihodi u visini godišnje amortizacije za navedena osnovna sredstva Društva.

## 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i 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 voditeljem računovodstva Društva, te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2009.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, prihode, rashode, dugotrajnu imovinu, te postupke javne nabave.

### 1. Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja.

Računovodstveni sustav iskazuje potpune, raspoložive i pouzdane podatke, a poslovne promjene se ažurno evidentiraju kako bi se omogućio nadzor poslovanja i donošenje odluka. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti jer postoje nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka vezanih uz kontrolu naknadnih i nepredviđenih radova i isplatu terenskog dodatka. Nadalje, Društvo nije izradilo sve planske dokumente vezane uz poslovanje i razvoj. Pri nabavi pojedinih roba, radova i usluga nisu provedeni propisani postupci nabave.

Financijskim planom za 2009. prihodi su planirani u iznosu 12.800.000,00 kn, a rashodi u iznosu 12.700.000,00 kn, odnosno planirana je dobit u iznosu 100.000,00 kn. Društvo nije donijelo godišnji plan poslovanja i razvoja Društva za 2009. koji bi osim plana prihoda i rashoda odnosno financijskog plana sadržavao plan investicija s izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju predlaže poboljšati sustav unutarnjih kontrola u cilju ekonomičnog i učinkovitog ostvarenja ciljeva poslovanja, poštivanja zakonske regulative, sprečavanja i otkrivanja pogrešaka, te pravodobnog pružanja financijskih i rukovodnih informacija. Predlaže se donošenje godišnjeg plana poslovanja i razvoja za tekuću godinu.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u budućem poslovanju izraditi godišnji plan poslovanja, te otkloniti uočene nedostatke u cilju poboljšanja sustava unutarnjih kontrola Društva.*



## 2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi za 2009. su planirani u iznosu 12.800.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.765.429,00 kn što je za 34.571,00 kn ili 0,3% manje od plana.

Prihodi od prodaje i distribucije vode ostvareni su u iznosu 2.909.819,00 kn. Tijekom 2009. zahvaćeno je 567 072 m<sup>3</sup>, te je kupljeno 152 631 m<sup>3</sup> odnosno ukupno 719 703 m<sup>3</sup>, a korisnicima je uslijed gubitaka zbog starosti i dotrajalosti cjevovoda isporučeno 391 725 m<sup>3</sup> vode, odnosno gubici vode iznose 45,6%. Potrebno je u skladu s financijskim mogućnostima Društva poduzeti mjere za smanjivanje gubitaka vode.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti mjere za smanjivanje gubitaka vode.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju, te navodi da se kvarovi na vodoopskrbnoj mreži otklanjaju svakodnevno, ali za potpuno rješenje gubitaka vode potrebno je zamijeniti cijele dionice vodovoda, a za što su potrebna značajna financijska sredstva.*

## 3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi planirani su u iznosu 12.700.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.619.288,00 kn, što je za 80.712,00 kn ili 0,6% manje od plana.

Unutar materijalnih troškova koji su izvršeni u iznosu 3.815.471,00 kn, izvršeni su troškovi za naknade za rad na terenu (terenski dodatak). Društvo je tijekom 2009. isplatilo zaposlenicima terenski dodatak u visini 70.210,00 kn, a pravo na dodatak ostvarili su zaposlenici koji su izvan mjesta prebivališta obavljali poslove popravka kvarova i održavanja vodovodne i kanalizacijske mreže, pojačanog čišćenja javnih i zelenih površina, te zaposlenici koji su obavljali poslove naplate potraživanja. Zaposlenici su se prijevoznim sredstvima Društva svakodnevno vraćali u mjesto prebivališta. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 22. i 23. Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika i članaka 15. i 16. Pravilnika o korištenju sredstava u svezi materijalnih prava radnika, prema kojima će poslodavac radniku isplatiti terenski dodatak u visini 170,00 kn dnevno ako radnik obavlja poslove i zadatke za poslodavca izvan mjesta svog stalnog prebivališta i izvan sjedišta poslodavca. Odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o korištenju sredstava u svezi materijalnih prava radnika utvrđeno je da se radom na terenu smatra rad na radilištima na kojima borave radnici, a na koja zbog udaljenosti od sjedišta Društva, nisu u mogućnosti svakodnevno putovati na rad i s rada, dok na terenski dodatak nemaju pravo radnici koji se svakodnevno vraćaju u mjesto prebivališta javnim prijevoznim sredstvima ili prijevozom kojeg svojim prijevoznim sredstvima organizira poslodavac.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu terenskog dodatka u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika i Pravilnika o korištenju sredstava u svezi materijalnih prava radnika.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju, te navodi da se terenski dodatak isplaćivao radnicima za pokriće povećanih troškova rada na terenu, te da će u budućem poslovanju isplate obavljati u skladu s Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika.*

#### 4. Dugotrajna imovina

- 4.1. Koncem 2009. vrijednost građevinskih objekata u pripremi iznosi 2.785.528,00 kn od čega se na ulaganja u izgradnju vodospreme odnosi 1.363.721,00 kn. Za izgradnju vodospreme Društvo je u kolovozu 2006. zaključilo ugovor o gradnji za radove vrijednosti 1.363.721,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i rokom završetka radova od 90 dana. Izvoditelj je izveo radove i ispostavio obračunske situacije u ugovorenom iznosu. Završnim izvješćem stručnog nadzora utvrđeno je da je vodosprema izgrađena u skladu s projektnom dokumentacijom. Prema pisanom očitovanju zakonskog predstavnika sustav je u probnom radu, a izvoditelj radova nije ispostavio okončanu situaciju jer određeni izvedeni radovi na vodospremi nisu navedeni u troškovniku, odnosno izvedeni su naknadni i nepredviđeni radovi. Do vremena obavljanja revizije za naknadne i nepredviđene radove stručni nadzor nije dostavio izvješće, niti je izvoditelj radova ispostavio okončanu obračunsku situaciju, a izvođenje dodatnih radova obavljeno je izravno bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Potrebno je povećati kontrolu nad izradom troškovnika, te nad izvođenjem radova u cilju pravovremenog praćenja naknadnih i nepredviđenih radova.

Državni ured za reviziju nalaže troškovnikom građevinskih radova obuhvatiti cjelokupno planirane radove, radove izvoditi u skladu s troškovnikom, te u slučaju nastanka naknadnih i nepredviđenih radova postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju, te navodi da su nedostaci u praćenju naknadnih i nepredviđenih radova uzrokovani nedostatkom izvješća stručnog nadzora i izvoditelja radova, te da su ispostavljene obračunske situacije izvoditelja radova do visine ugovorenih radova u cijelosti plaćene.*

#### 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Vrijednost javne nabave tijekom 2009. iznosi 4.604.253,00 kn. Društvo je donijelo Plan nabave za 2009. kojim je planirana nabava materijala, radova i usluga vrijednosti 3.332.000,00 kn. Tijekom 2009. provedena su tri postupka nabave (interventni građevinski radovi za 2009., nabava vodovodnog i kanalizacijskog materijala, te nabava impulzivnih vodomjera i sustava radijskog očitavanja) u vrijednosti 1.345.748,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, radovi su izvedeni, a isporučen je materijal u vrijednosti 263.223,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na nabavu roba, radova i usluga za koje postupci nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosi se 943.637,00 kn.

Društvo je za otvoreni postupak javne nabave za interventne građevinske radove za 2009., za nabavu vodovodnog i kanalizacijskog materijala i za nabavu impulzivnih vodomjera i sustava radijskog očitavanja, na temelju kojih su izvedeni radovi, te isporučen materijal u vrijednosti 263.223,00 kn, objavilo pozive na natječaj, a trebalo je objaviti pozive na nadmetanje, što nije u skladu s odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj se za otvoreni postupak javne nabave, objavljuje poziv na nadmetanje, dok se u otvorenom natječaju javno poziva neograničeni broj gospodarskih subjekata i osoba na dostavu natječajnih radova, a postupak odabira natječajnih radova provodi ocjenjivački sud.

Ugovori s izabranim ponuditeljima su zaključeni u veljači odnosno ožujku 2009, a obavijesti o zaključenju ugovora objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave 31. ožujka 2010., što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama, te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana zaključivanja ugovora o javnoj nabavi, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u »Narodnim novinama«.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeno je gorivo vrijednosti 336.484,00 kn, interventni građevinski radovi vrijednosti 202.579,00 kn, te vodovodni i kanalizacijski materijal u vrijednosti 141.351,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj su obveznici primjene spomenutog Zakona pravne osobe koje su osnovane radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, te koje ispunjavaju jedan od uvjeta i to: da imaju skupštinu, nadzorni odbor ili upravu čijih više od polovice članova imenuju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, da nadzor nad poslovanjem obavljaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te da se u iznosu većem od 50,0% financiraju iz sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske ili sredstava područne ili lokalne samouprave.

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

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju, te navodi da je za nabavu goriva imalo zaključene ugovore s dva dobavljača zbog korištenja povoljnijih poslovnih uvjeta, te mogućnosti obavljanja prijetoja za isporučene robe. Nabava interventnih građevinskih radova kao i nabava vodovodnog i kanalizacijskog materijala obavljena je i od pravnih osoba koje nisu izbrane u provedenom postupku javne nabave u slučajevima kada izabrani dobavljač nije mogao žurno obaviti potrebne poslove, odnosno isporučiti potrebni materijal za kvarove na vodovodu i kanalizaciji. Nadalje se navodi da se interventni građevinski radovi u najznačajnijem dijelu odnose na pojedinačne radove manjeg obima, a u budućem poslovanju nabava će se obavljati na temelju provedenog postupka javne nabave.*

### 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:
  - Računovodstveni sustav Društva iskazuje potpune i pouzdane podatke. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti jer postoje nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka vezanih uz kontrolu naknadnih i nepredviđenih radova, isplatu terenskog dodatka i provođenje propisanih postupaka nabave.  
Donesen je financijski plan za 2009. Društvo nije donijelo godišnji plan poslovanja i razvoja Društva za 2009. koji bi osim plana prihoda i rashoda odnosno financijskog plana sadržavao plan investicija s izvorima financiranja (točka 1. Nalaza).
  - Tijekom 2009. zahvaćeno je i kupljeno 719 703 m<sup>3</sup>, a korisnicima je isporučeno 391 725 m<sup>3</sup> vode, odnosno gubici vode iznose 45,6% (točka 2. Nalaza).
  - Isplaćen je terenski dodatak u iznosu 70.210,00 kn zaposlenicima koji su izvan mjesta prebivališta obavljali rad na terenu iako su se svakodnevno vraćali u mjesto prebivališta prijevoznim sredstvima poslodavca (točka 3. Nalaza).
  - Radovi na izgradnji vodospreme ugovoreni su i obračunani u vrijednosti 1.363.721,00 kn, a za naknadne i nepredviđene radove stručni nadzor nije dostavio izvješće, te izvoditelj radova nije ispostavio okončanu obračunsku situaciju (točka 4. Nalaza).
  - Vrijednost javne nabave tijekom 2009. iznosi 4.604.253,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave (izravnim ugovaranjem) nabavljeno je gorivo vrijednosti 336.484,00 kn, interventni građevinski radovi vrijednosti 202.579,00 kn, te vodovodni i kanalizacijski materijal vrijednosti 141.351,00 kn. Za nabavu interventnih građevinskih radova, vodovodnog i kanalizacijskog materijala, te impulzivnih vodomjera i sustava radijskog očitavanja ukupne vrijednosti 263.223,00 kn objavljeni su pozivi na natječaj, a trebalo je objaviti pozive na nadmetanje. Obavijesti o zaključenju ugovora nisu u zakonskom roku objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Osnovna djelatnost Društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, održavanje nerazvrstanih cesta, kontrola i naplata parkiranja, te održavanje groblja i čišćenje svih vrsta objekata. Prihodi Društva za 2009. ostvareni su u iznosu 12.765.429,00 kn, rashodi u iznosu 12.619.288,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 146.141,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 9.567.170,00 kn ili 74,9% i prihodi od potpora u iznosu 2.295.580,00 kn ili 18,0%. Prihodi od potpora odnose se na odgođeno priznavanje prihoda od visini godišnje amortizacije i na primljene potpore za financiranje kamata i bankarskih naknada. Gubici vode u 2009. iznose 45,6%. Potraživanja koncem 2009. iznose 3.831.284,00 kn od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 3.597.078,00 kn ili 93,9%. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2010.) naplaćeno je 1.260.891,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove osoblja u iznosu 4.442.387,00 kn ili 35,2% i materijalne troškove 3.815.471,00 kn ili 30,2%. Financijski rashodi u iznosu 1.374.086,00 kn u najznačajnijem dijelu se odnose na rashode za kamate po kreditima i financijskom najmu vozila. Obveze na koncu godine iznose 21.940.754,00 kn od čega se na obveze za zajmove odnosi 14.862.935,00 kn. Dugoročne obveze odnose se na obveze po inozemnim kreditima za izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda, izgradnju poslovne zgrade, te za nabavu komunalnog i službenog vozila. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim pri nabavi interventnih građevinskih radova, vodovodnog i kanalizacijskog materijala, goriva, te vodomjera. Utvrđene su nepravilnosti kod izvođenja naknadnih i nepredviđenih radova na izgradnji vodospreme i isplati terenskog dodatka. Društvo nije u potpunosti uspostavilo sustav unutarnjih kontrola. Utvrđene nepravilnosti nisu značajnije utjecale na izvršavanje poslova iz djelatnosti Društva.

#### **IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

1. Nadzorni odbor:

Željko Nekić           predsjednik od 19. rujna 2005.

Tomislav Boras       zamjenik predsjednika od 23. listopada 2007.

Branko Šojat         član od 11. prosinca 2001.

2. Uprava:

Bruno Brozičević     direktor od 23. siječnja 1996.