



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALAC GLINA d.o.o.

Sisak, studeni 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	12
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

KLASA: 041-01/10-05/1  
URBROJ: 613-05-10-12

Sisak, 18. studenoga 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
TRGOVAČKOG DRUŠTVA KOMUNALAC GLINA d.o.o. 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 trgovačkog društva Komunalac Glina d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. rujna do 18. studenoga 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 u sudski registar 1999. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne djelatnosti. Sjedište Društva je u Glini, Petrinjska 4. Temeljni akt Društva je Izjava o osnivanju kojom je uređen pravni status, predmet poslovanja, te upravljanje Društvom. Osnivač Društva je grad Glina (dalje u tekstu: Grad). Temeljni kapital Društva iznosi 1.664.800,00 kn i sadržan je u novcu.

Osnovne djelatnosti Društva su proizvodnja i distribucija vode za piće, skupljanje i odvoz komunalnog otpada i održavanje komunalne infrastrukture.

Prema odredbama Izjave o osnivanju, tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava (direktor). Skupštinu čini gradonačelnik, a nadzorni odbor se sastoji od pet članova, dok Upravu Društva čini direktor kojega imenuje skupština. Do 23. listopada 2009. odgovorna osoba Društva bio je Franjo Rom, a nakon toga i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2010.) Goran Skoko. Koncem 2009. Društvo je imalo 49 zaposlenika.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09) sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2009. Od financijskih izvještaja sastavljeni su: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje i godišnji izvještaj za 2009. 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 8.538.833,00 kn, rashodi u iznosu 8.498.325,00 kn, te dobit u iznosu 40.508,00 kn. Program rada i financijski plan za 2009. nisu doneseni.

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	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	7.658.132,00	89,7
1.1.	Prihodi od prodaje	6.654.226,00	77,9
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.003.906,00	11,8
2.	Financijski prihodi	43.702,00	0,5
3.	Izvanredni prihodi	836.999,00	9,8
	Ukupno	8.538.833,00	100,0

Vrijednosno najvažniji prihodi su prihodi od prodaje koji su ostvareni u iznosu 6.654.226,00 kn ili 77,9% ukupnih prihoda. Slijede drugi poslovni prihodi u iznosu 1.003.906,00 kn ili 11,8% i izvanredni prihodi u iznosu 836.999,00 kn ili 9,8% ukupnih prihoda. Prihodi od prodaje najvećim dijelom odnose se na prihode od pružanja komunalnih usluga Gradu, proizvodnje i prodaje vode za piće, skupljanja i odvoza komunalnog otpada, te od pogrebnih usluga i prodaje pogrebne opreme. Unutar drugih poslovnih prihoda vrijednosno su najvažniji prihodi od ukidanja rezerviranja u iznosu 594.037,00 kn za izgradnju magistralnog cjevovoda, a unutar izvanrednih prihoda državne potpore za investicije u iznosu 635.224,00 kn (iznos amortizacije obračunane za dugotrajnu imovinu koja se financira iz sredstava Grada i Hrvatskih voda).

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	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	8.475.615,00	99,7
1.1.	Materijalni troškovi	3.766.874,00	44,3
1.2.	Troškovi zaposlenika	3.369.314,00	39,7
1.3.	Amortizacija	1.020.800,00	12,0
1.4.	Vrijednosno usklađivanje	299.539,00	3,5
1.5.	Drugi poslovni rashodi	19.088,00	0,2
2.	Financijski rashodi	22.710,00	0,3
	Ukupno	8.498.325,00	100,0

Rashodi Društva ostvareni su u iznosu 8.498.325,00 kn. Vrijednosno najvažniji udjel u rashodima imaju materijalni troškovi u iznosu 3.766.874,00 kn ili 44,3%, troškovi zaposlenika u iznosu 3.369.314,00 kn ili 39,7% i amortizacije u iznosu 1.020.800,00 kn ili 12,0%.

Materijalni troškovi odnose se na druge vanjske troškove (troškove telefona i prijevozne usluge, održavanja i druge vanjske troškove) u iznosu 2.381.901,00 kn, troškove sirovina i materijala u iznosu 1.176.961,00 kn i troškove prodane robe u iznosu 208.012,00 kn.

Svi drugi rashodi iznose 341.337,00 kn ili 4,0% ukupno ostvarenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 18.880.830,00 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	16.604.322,00	18.880.830,00	113,7
1.	Dugotrajna imovina	13.772.326,00	15.432.799,00	112,1
2.	Kratkotrajna imovina	2.831.606,00	3.447.641,00	121,8
2.1.	Zalihe	328.447,00	374.705,00	114,1
2.2.	Potraživanja	2.109.842,00	2.314.502,00	109,7
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	1.200,00	5.875,00	489,6
2.4.	Novac u banci i blagajni	392.117,00	752.559,00	191,9
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	390,00	390,00	0,00
II.	Pasiva	16.604.322,00	18.880.830,00	113,7
1.	Kapital i rezerve	3.100.847,00	3.141.355,00	101,3
2.	Rezerviranja	594.037,00	0,00	-
3.	Dugoročne obveze	200.000,00	0,00	-
4.	Kratkoročne obveze	4.191.911,00	5.202.145,00	124,1
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	8.517.527,00	10.537.330,00	123,7

Ukupna vrijednost aktive i pasive iskazana u financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2009. iznosi 18.880.830,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ukupna aktiva i pasiva veće su za 2.276.508,00 kn ili 13,7%. Povećanje se odnosi na vrijednosti svih vrsta imovine i obveza, no vrijednosno je najznačajnije povećanje dugotrajne imovine za 1.660.473,00 kn ili 12,1%, te kratkoročnih obveza za 1.010.234,00 kn ili 24,1%.

Dugotrajna imovina sastoji se od materijalne imovine u pripremi (investicije u tijeku-građevinski objekti i postrojenja) u iznosu 12.524.178,00 kn, opreme u iznosu 1.783.859,00 kn i nematerijalne imovine u iznosu 1.124.762,00 kn. Povećanje dugotrajne imovine odnosi se na ulaganje u vodovod.

Koncem 2009. ukupna potraživanja iznose 2.314.502,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 2.095.914,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 218.288,00 kn i zaposlenika u iznosu 300,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 204.660,00 kn ili 9,7%. Potraživanja od kupaca veća su u odnosu na prethodnu godinu za 486.785,00 kn ili 30,3%.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupni kapital i rezerve iskazani su u iznosu 3.141.355,00 kn od čega se na kapital odnosi 1.664.800,00 kn, zadržanu dobit 1.649.727,00 kn, preneseni gubitak 213.713,00 kn, dobit poslovne godine 40.508,00 kn i kapitalne rezerve 33,00 kn.

Obveze su koncem 2009. iskazane u iznosu 5.202.145,00 kn. U cijelosti se odnose na kratkoročne obveze prema dobavljačima u iznosu 3.729.638,00 kn, poreze i doprinose, te druge kratkoročne obveze u iznosu 1.048.929,00 kn i obveze prema zaposlenima u iznosu 423.578,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.010.234,00 kn ili 24,1%, a povećanje se odnosi na obveze prema dobavljačima, te na obveze za poreze, doprinose i druga davanja.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja na dan 31. prosinca 2009. iskazani su u iznosu 10.537.330,00 kn. Odnose se na prihode za magistralni cjevovod Prezdan-Solina-Viduševac u iznosu 7.705.142,00 kn, kolektor 1.827.822,00 kn, idejni projekt Glina-Maja-Dragotina 476.000,00 kn, idejni projekt kanalizacije 497.950,00 kn i opreme 30.416,00 kn.

## **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, 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 određivanja područja rizika. 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, primjenjeni 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 za pojedine aktivnosti i Društvo u cjelini. Provjerena je računska točnost obračuna plaća, obračuna amortizacije, te izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom i pribavljena pisana obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.



## Nalaz za 2009.

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

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

### 1. Djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo i sustav unutarnjih kontrola

1.1. Društvo je upisano u sudski registar 1999. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne djelatnosti. Osnovne djelatnosti Društva su proizvodnja i distribucija vode za piće, skupljanje i odvoz komunalnog otpada i održavanje komunalne infrastrukture. Za obavljanje djelatnosti proizvodnje i distribucije vode za piće, te za skupljanje i odvoz komunalnog otpada nisu bile pribavljene potrebne dozvole. Dozvole su pribavljene u lipnju 2010., nakon provedenog nadzora nadležnih tijela.

Prema odredbama Izjave o osnivanju nadzorni odbor treba imati pet članova, a u razdoblju od 24. rujna 2009. do obavljanja revizije (listopad 2010.) nadzorni odbor Društva imao je četiri člana.

Sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Društvo nije donijelo opće akte kojima bi se definiralo unutarnje ustrojstvo i organizacija Društva, te sistematizacija radnih mjesta s naznakom naziva radnog mjesta i opisom poslova, broja djelatnika potrebnih na pojedinom radnom mjestu i uvjeta stručne spreme i osposobljenosti djelatnika za određeno radno mjesto iako je koncem 2009. Društvo imalo 49 zaposlenika. Također, Društvo nema akt kojim je regulirana upotreba i korištenje imovinom. Stoga nije moguće utvrditi podjelu dužnosti i odgovornosti u odobravanju, izvršavanju, evidentiranju i ispitivanju transakcija i poslovnih događaja, kao i u pristupu imovini. Odgovornost za funkcioniranje unutarnjih kontrola treba biti jasno definirana, a svaki zaposlenik u skladu sa zadacima radnog mjesta treba imati određenu razinu odgovornosti i razmjerno tome sudjelovati u provođenju unutarnjih kontrola. Zbog nepostojanja jasnih procedura moguć je veći rizik greške. Na temelju očitovanja Društva i uvida u dokumentaciju Društvo provodi određene kontrole (ovjera ulaznih i izlaznih dokumenata). U 2009. i ranijih godina Društvo je s vanjskim suradnikom zaključilo ugovor o pružanju knjigovodstveno-računovodstvenih i drugih usluga koje obuhvaćaju povremenu kontrolu gotovinskih isprava i blagajničkog poslovanja, skladišnog poslovanja i saldakonta kupaca i dobavljača, te davanje savjeta radi unapređenja stanja. O izvršenju ugovora nema dokumentacije.

Uspostavom učinkovitih unutarnjih kontrola izbjegle bi se nepravilnosti koje se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, prihode, imovinu, obveze i kapital, te postupke javne nabave.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti radnje za imenovanje člana nadzornog odbora u skladu s odredbama Izjave o osnivanju. Nadalje, predlaže se donijeti opće akte kojima bi se definiralo unutarnje ustrojstvo i organizacija Društva, te sistematizacija radnih mjesta s naznakom naziva radnog mjesta i opisom poslova, broja djelatnika potrebnih na pojedinom radnom mjestu i uvjeta stručne spreme i osposobljenosti djelatnika za određeno radno mjesto i akt kojim bi bila regulirana upotreba i korištenje imovinom, te uspostaviti sustav unutarnjih kontrola.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te poduzima mjere za otklanjanje nepravilnosti.*

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo primjenjuje računovodstveni sustav poduzetnika i vodi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Evidentiranje poslovnih promjena i unos u poslovne knjige obavlja se putem računala na temelju kontroliranih isprava. Društvo nema usvojene računovodstvene politike, osim računovodstvenih politika koje su se primjenjivale pri sastavljanju financijskih izvještaja za 2000. godinu. Računovodstvene politike su posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Pri oblikovanju računovodstvenih politika mala i srednja društva trebaju primjenjivati Hrvatske standarde financijskog izvješćivanja. Cilj usvajanja i dosljedne primjene računovodstvenih politika je istinit, fer, pouzdan, oprezan, cjelovit, neutralan, nepristran pregled imovine, obveza, kapitala, dobitka i gubitka u poslovnoj godini na uređen, jasan i razumljiv način. Program rada i financijski plan poslovanja za 2009. nisu doneseni. Godišnji financijski plan treba sadržavati pregled prihoda po vrstama i izvorima financiranja i rashoda po vrstama i namjenama.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje, usvajanje i primjenu računovodstvenih politika, te donošenje godišnjeg plana na način da podaci o planiranim приходima i rashodima budu usporedivi s podacima o ostvarenim приходima i troškovima iskazanim u financijskim izvještajima. Predlaže se praćenje izvršenja godišnjeg plana.

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

## 3. Prihodi

3.1. U 2009. Društvo je ostvarilo prihode u iznosu 8.538.833,00 kn, koji se odnose na poslovne prihode u iznosu 7.658.132,00 kn, financijske prihode u iznosu 43.702,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 836.999,00 kn. Vrijednosno najznačajniji poslovni prihodi odnose se na prihode od pružanja komunalnih usluga Gradu u iznosu 2.867.498,00 kn, isporuke vode za piće u iznosu 1.187.428,00 kn, skupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu 872.276,00 kn, te od pogrebnih usluga i prodaje pogrebne opreme u iznosu 495.887,00 kn.

Prihodi od isporuke vode za piće ostvareni su u iznosu 1.187.428,00 kn. Tijekom 2009. proizvedeno je 1.000.060,00 m<sup>3</sup> vode, a kupcima (stanovništvu i pravnim osobama) je obračunano 312.516,79 m<sup>3</sup>. Razliku između proizvedene i obračunane vode čine gubici na mreži, te isporučena a neobračunana voda. Društvo nije redovito provodilo očitavanja vodomjera, a dio isporučene vode nije obračunalo i naplatilo.

Društvo upravlja s tri groblja na području Grada. Prihodi groblja ostvareni su u iznosu 495.887,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje trgovačke robe i pogrebne opreme, te pogrebnih usluga. Gradsko vijeće nije donijelo uvjete i mjerila, a Društvo utvrdilo visinu naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade. Tijekom obavljanja financijske revizije Grada za 2009, naloženo je da gradsko vijeće donese odluku o uvjetima i mjerilima za utvrđivanje grobne naknade i naknade za grobno mjesto. Grobni očevidnik vodi se za jedno groblje, a registar umrlih se ne vodi. Odredbom članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) propisano je da visinu naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade utvrđuje uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a odredbom članka 16. navedenog Zakona da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave kao i registar umrlih osoba po prezimenu, imenu i imenu oca te jedinstvenom matičnom broju građana umrle osobe s naznakom gdje je ukopana.

Državni ured za reviziju nalaže potrošačima obračunati i naplatiti isporučenu vodu, te provoditi redovna očitavanja vodomjera. Predlaže se poduzeti mjere za sanaciju i uređenje vodovodne mreže kako bi se gubici, odnosno razlika proizvedene i isporučene vode svela na minimum. Nadalje se nalaže voditi grobni očevidnik i registar umrlih, a nakon što gradsko vijeće donese odluku o uvjetima i mjerilima za utvrđivanje grobne naknade i naknade za grobno mjesto utvrditi visinu naknada.

3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te poduzima mjere za otklanjanje nepravilnosti.*

4. Imovina, obveze i kapital

4.1. Društvo je obavilo godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. U popisnim listama nisu upisani podaci o vrijednosti i knjigovodstvenom stanju što onemogućava usporedbu popisanog stanja s knjigovodstvenim. Izvešće o obavljenom popisu ne sadrži podatke o ukupnim obvezama, novčanim sredstvima, dugotrajnoj materijalnoj imovini i sitnom inventaru.

Koncem 2009. ukupna potraživanja iznose 2.314.502,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 2.095.914,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 218.288,00 kn i zaposlenika u iznosu 300,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 204.660,00 kn ili 9,7%. Potraživanja od kupaca veća su u odnosu na prethodnu godinu za 486.785,00 kn ili 30,3%, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja za isporučenu vodu i odvoz komunalnog otpada. Do konca studenoga 2009. Društvo je za nenaplaćena potraživanja za isporučenu vodu i odvoz komunalnog otpada pokrenulo ovršne postupke u iznosu 35.372,00 kn, te u prosincu 2009. u iznosu 34.499,00 kn. Provođenje ovršnih postupaka nastavljeno je u 2010. Dio potraživanja je zastario. Prije pokretanja ovrha dužnicima nisu upućivane opomene.

Obveze su koncem 2009. iskazane u iznosu 5.202.145,00 kn. U cijelosti se odnose na kratkoročne obveze prema dobavljačima u iznosu 3.729.638,00 kn, poreze i doprinose, te druge kratkoročne obveze u iznosu 1.048.929,00 kn i obveze prema zaposlenima u iznosu 423.578,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.010.234,00 kn ili 24,1%, a povećanje se odnosi na obveze prema dobavljačima, te na obveze za poreze, doprinose i druga davanja. Društvo je svoje obveze u 2009. podmirivalo sa zakašnjenjem.

Do vremena obavljanja revizije (listopad 2010.) Društvo je podmirilo obveze u ukupnom iznosu 2.217.759,00 kn od čega u cijelosti obveze prema zaposlenima u iznosu 423.578,00 kn, dio obveza prema dobavljačima u iznosu 1.666.683,00 kn i dio drugih kratkoročnih obveza u iznosu 127.498,00 kn. Iz navedenog je vidljivo da Društvo nije u mogućnosti redovito podmirivati svoje kratkoročne obveze. Državni ured za reviziju je mišljenja da boljom naplatom potraživanja Društvo može redovitije podmirivati obveze, a pri preuzimanju novih obveza treba postupati s pažnjom dobrog gospodara.

Državni ured za reviziju nalaže popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Nalaže pravodobno prikupiti prihode u poslovnoj godini na koju se odnose, poduzimati mjere naplate, te utvrditi realnost naplate potraživanja. Predlaže se veću pozornost posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te poduzima mjere za otklanjanje nepravilnosti.*

## 5. Postupci nabave roba, radova i usluga

5.1. Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08). Plan nabave donesen je u siječnju 2009., te je planirana nabava roba, radova i usluga u iznosu 18.323.000,00 kn. Odluka nadzornog odbora o usvajanju plana nabave nije donesena.

Plan nabave ne sadrži podatke o nabavi koji su propisani odredbom članka 13. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj javni naručitelj donosi plan nabave za poslovnu godinu koji mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana.

Tijekom 2009. Društvo je provelo sedam postupaka nabave putem javnog nadmetanja od kojih su tri postupka poništena na temelju odluka o poništenju javnog nadmetanja i rješenja Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave. Za 2009. izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave u propisanom roku. U 2009. zaključeno je pet ugovora u ukupnom iznosu 2.961.021,00 kn. Za usluge izrade idejnog, glavnog i izvedbenog projekta za magistralni cjevovod, vodospremu i distributivnu vodoopskrbnu mrežu u naseljima postupak javne nabave proveden je koncem 2008., a ugovor je zaključen u 2009. Rashodi za nabavu roba, radova i usluga po navedenim ugovorima iznose 1.724.330,00 kn.

Prema izvješću o javnoj nabavi u 2009. vrijednost nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn iznosi 3.041.989,00 kn.

Izravnim putem bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljen je građevinski materijal u iznosu 280.486,00 kn, dizelsko gorivo i benzin u iznosu 258.611,00 kn, usluge najma građevinske mehanizacije, iskopa i zemljanih radova u iznosu 557.080,00 kn, usluge održavanja kosilica u iznosu 157.287,00 kn, usluge prijevoza u iznosu 193.805,00 kn, te dio vodovodnog i kanalizacijskog materijala.

Prema odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove. U skladu s uvjetima određenim ovim Zakonom naručitelji mogu koristiti otvoreni, ograničeni, pregovarački postupak javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaj, okvirni sporazum, te elektroničku dražbu.

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

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, uz napomenu da u planu nabave nije navedena pozicija financijskog plana budući da financijski plan u vrijeme donošenja plana nabave nije donesen.*

### 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:
  - Koncem 2009. Društvo je imalo 49 zaposlenika. Sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Društvo nije donijelo opće akte kojima bi se definiralo unutarnje ustrojstvo i organizacija Društva, te sistematizacija radnih mjesta s naznakom naziva radnog mjesta i opisom poslova, broja djelatnika potrebnih na pojedinom radnom mjestu i uvjeta stručne spreme i osposobljenosti djelatnika za određeno radno mjesto. Također, Društvo nema akt kojim je regulirana upotreba i korištenje imovinom. Stoga nije moguće utvrditi podjelu dužnosti i odgovornosti u odobravanju, izvršavanju, evidentiranju i ispitivanju transakcija i poslovnih događaja, kao i u pristupu imovini (točka 1. Nalaza).
  - Društvo primjenjuje računovodstveni sustav poduzetnika i vodi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Društvo nema usvojene računovodstvene politike, osim računovodstvenih politika koje su se primjenjivale pri sastavljanju financijskih izvještaja za 2000. godinu. Program rada i financijski plan poslovanja za 2009. nisu doneseni (točka 2. Nalaza).
  - Unutar poslovnih prihoda ostvareni su prihodi od isporuke vode za piće u iznosu 1.187.428,00 kn. Tijekom 2009. proizvedeno je 1.000.060,00 m<sup>3</sup> vode, a kupcima (stanovništvu i pravnim osobama) je obračunano 312.516,79 m<sup>3</sup>. Razliku između proizvedene i obračunane vode čine gubici na mreži, te isporučena a neobračunana voda. Društvo nije redovito provodilo očitavanja vodomjera, a dio isporučene vode nije obračunalo i naplatilo. Društvo upravlja s tri groblja na području Grada. Visina naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade nije utvrđena. Grobni očevidnik vodi se za jedno groblje, a registar umrlih se ne vodi (točka 3. Nalaza).
  - Društvo je obavilo godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. U popisnim listama nisu upisani podaci o vrijednosti i knjigovodstvenom stanju, a izvješće o obavljenom popisu ne sadrži podatke o ukupnim obvezama, novčanim sredstvima, dugotrajnoj materijalnoj imovini i sitnom inventaru. Koncem 2009. ukupna potraživanja iznose 2.314.502,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 2.095.914,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 218.288,00 kn i zaposlenika u iznosu 300,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 204.660,00 kn ili 9,7%. Potraživanja od kupaca veća su u odnosu na prethodnu godinu za 486.785,00 kn ili 30,3%, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja za isporučenu vodu i odvoz komunalnog otpada. Do konca 2009. Društvo je za nenaplaćena potraživanja za isporučenu vodu i odvoz komunalnog otpada pokrenulo ovršne

postupke u ukupnom iznosu 69.871,00 kn. Dio potraživanja je zastario. Prije pokretanja ovrha dužnicima nisu upućivane opomene (točka 4. Nalaza).

- Ukupna vrijednost javne nabave u 2009. iznosi 7.015.883,00 kn. Plan nabave ne sadrži podatke o nabavi koji su propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi, a odluka nadzornog odbora o usvajanju plana nabave nije donesena. Izravnim putem bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljen je građevinski materijal, dizelsko gorivo i benzin, usluge najma građevinske mehanizacije, iskopa i zemljanih radova, usluge održavanja kosilica i usluge prijevoza u ukupnom iznosu 1.447.269,00 kn, te dio vodovodnog i kanalizacijskog materijala (točka 5. Nalaza).

4. Društvo je upisano u sudski registar 1999. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne djelatnosti. Jedini osnivač je Grad. Obavlja djelatnosti proizvodnje i distribucije vode za piće, skupljanja i odvoza komunalnog otpada i održavanja komunalne infrastrukture. Koncem 2009. imalo je 49 zaposlenika. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. Društvo nema usvojene računovodstvene politike. Program rada i financijski plan poslovanja za 2009. nisu doneseni. Temeljni financijski izvještaji za 2009. sastavljeni su prema odredbama Zakona o računovodstvu. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.538.833,00 kn, rashodi u iznosu 8.498.325,00 kn, te dobit u iznosu 40.508,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje koji su ostvareni u iznosu 6.654.226,00 kn ili 77,9% ukupnih prihoda, a najvećim dijelom odnose se na prihode od pružanja komunalnih usluga Gradu, proizvodnje i prodaje vode za piće, skupljanja i odvoza komunalnog otpada, te od pogrebnih usluga i prodaje pogrebne opreme. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 3.766.874,00 kn ili 44,3% i troškove zaposlenika u iznosu 3.369.314,00 kn ili 39,7%. Ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava na dan 31. prosinca 2009. iznosi 18.880.830,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća je za 2.276.508,00 kn ili 13,7%. Koncem 2009. ukupna potraživanja iznose 2.314.502,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 204.660,00 kn ili 9,7%. Najvećim dijelom odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 2.095.914,00 kn ili 90,6% ukupnih potraživanja. Obveze su koncem 2009. iskazane u iznosu 5.202.145,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.010.234,00 kn ili 24,1%. U cijelosti se odnose na kratkoročne obveze, a vrijednosno najznačajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu 3.729.638,00 kn ili 71,7% ukupnih obveza. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi boljom naplatom prihoda Društvo moglo redovitije podmirivati obveze, a pri preuzimanju novih obveza treba postupati s pažnjom dobrog gospodara. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, prihode, imovinu, obveze i kapital, te postupke javne nabave. Uspostavom učinkovitih unutarnjih kontrola izbjegle bi se utvrđene nepravilnosti.

**IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

## 1. Nadzorni odbor:

Marko Sremić	predsjednik od 31. srpnja 2007. do 31. srpnja 2009.
Ivo Žinić	zamjenik predsjednika od 31. srpnja 2007. do 31. srpnja 2009.
Zlatko Žugaj	član od 31. srpnja 2007. do 29. listopada 2009.
Damir Šantek	član od 31. srpnja 2007. do 31. srpnja 2009.
Darko Kaurić	član od 31. srpnja 2007. do 31. srpnja 2009.
Janko Lisac	predsjednik od 13. kolovoza 2009.
Mirko Pavušek	zamjenik predsjednika od 13. kolovoza 2009.
Dušan Baltić	član od 13. kolovoza 2009.
Milan Kosić	član od 13. kolovoza 2009.

## 2. Uprava

Franjo Rom	od 28. prosinca 1998. do 23. listopada 2009.
Goran Skoko	od 23. listopada 2009.