



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALIJE d.o.o.  
ČAZMA

Bjelovar, prosinac 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	9
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

Klasa: 041-01/10-05/6

Urbroj: 613-09-10-3

Bjelovar, 29. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI DRUŠTVA  
KOMUNALIJE D.O.O., ČAZMA 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 Komunalije d.o.o, Čazma (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. studenoga do 29. prosinca 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 u studenome 1996. preoblikovanjem javnog komunalnog poduzeća Komunalije Čazma, u trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću. Preoblikovanje je obavljeno u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09) i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Osnivač Društva je grad Čazma (dalje u tekstu: Grad). U registar Trgovačkog suda u Bjelovaru upisano je u studenome 1996. Temeljni kapital upisan je u iznosu 60.800,00 kn i do obavljanja revizije nije mijenjan. Sjedište Društva je u Čazmi, Svetog Andrije 14. Osobni identifikacijski broj Društva (OIB) je 88859295468. Društvo obavlja poslove opskrbe plinom, opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javnih površina, održavanje groblja, postavljanje instalacija za vodu, plin i kanalizaciju, upravljanje i održavanje stambenih zgrada, te drugo. Vrijednosno najznačajniji izvor sredstava su prihodi od opskrbe plinom.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini gradonačelnik Grada, odnosno zakonski predstavnik osnivača. Nadzorni odbor ima pet članova koje imenuje osnivač na četiri godine. Upravu Društva čini jedna osoba (direktor) imenovana od strane osnivača. Tijekom 2009. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Društva je Ivan Beljan. Koncem 2009. Društvo ima 52 zaposlenika od kojih je 15 zaposleno na javnim radovima po programu sufinanciranja zapošljavanja s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje.

### 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 13.938.304,00 kn, rashodi u iznosu 13.896.159,00 kn, te dobit u iznosu 42.145,00 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	14.875.000,00	13.433.899,00	90,3	96,4
1.1.	Prihodi od prodaje	14.675.000,00	13.269.216,00	90,4	95,2
1.2.	Drugi poslovni prihodi	200.000,00	164.683,00	82,3	1,2
2.	Financijski prihodi	660.000,00	504.405,00	76,4	3,6
	Ukupno	15.535.000,00	13.938.304,00	89,7	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje prirodnog plina potrošačima u iznosu 4.510.437,00 kn ili 32,4%, prihodi od obavljanja komunalnih usluga u iznosu 4.299.135,00 kn ili 30,8% (od čega za Grad 1.840.661,00 kn) te prihodi od izvođenja radova i usluga rada strojeva u iznosu 3.175.440,00 kn ili 22,8% ukupno ostvarenih prihoda. Preostali prihodi ostvareni su u iznosu 1.953.292,00 kn i čine 14,0% ukupno ostvarenih prihoda.

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	15.285.171,00	13.709.398,00	89,7	98,7
1.1.	Materijalni troškovi	9.649.851,00	8.051.381,00	83,4	57,9
1.2.	Troškovi zaposlenika	3.500.000,00	3.231.084,00	92,3	23,3
1.3.	Amortizacija	1.500.000,00	1.443.017,00	96,2	10,4
1.4.	Drugi troškovi	635.320,00	983.916,00	154,9	7,1
2.	Financijski rashodi	190.000,00	186.761,00	98,3	1,3
	Ukupno	15.475.171,00	13.896.159,00	89,8	100,0

Rashodi su ostvareni za 1.579.012,00 kn ili 10,2% manje od plana. Iznad plana za 348.596,00 kn ili 54,9% ostvareni su drugi troškovi.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 8.051.381,00 kn ili 57,9% i na troškove zaposlenika u iznosu 3.231.084,00 kn ili 23,3% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 2.613.694,00 kn ili 18,8% ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajniji materijalni troškovi su troškovi za sirovine i materijal u iznosu 4.874.683,00 kn (od čega se na plin odnosi 3.545.062,00 kn) i troškovi usluga u iznosu 3.018.388,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 32.535.812,00 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	28.210.443,00	32.535.812,00	115,3
1.	Dugotrajna imovina	23.659.962,00	27.125.951,00	114,6
2.	Kratkotrajna imovina	4.550.481,00	5.409.861,00	118,9
2.1.	Zalihe	312.794,00	426.552,00	136,4
2.2.	Potraživanja	4.033.767,00	4.864.541,00	120,6
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	74.656,00	55.488,00	74,3
2.4.	Novac u banci i blagajni	129.264,00	63.280,00	49,0
II.	Pasiva	28.210.443,00	32.535.812,00	115,3
1.	Kapital i rezerve	4.028.018,00	4.027.104,00	100,0
2.	Dugoročne obveze	1.984.026,00	1.698.256,00	85,6
3.	Kratkoročne obveze	5.138.466,00	5.120.312,00	99,6
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	17.059.933,00	21.690.140,00	127,1

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 14.842.738,00 kn, postrojenja i opreme 10.142.366,00 kn, alata, pogonskog inventara i transportne imovine 991.170,00 kn, zemljišta 580.128,00 kn, građevinskih objekata 525.252,00 kn, te druge dugotrajne imovine 44.297,00 kn.

Potraživanja u iznosu 4.864.541,00 kn najvećim se dijelom odnose na potraživanja od građana i pravnih osoba za prodanu robu i obavljene radove u iznosu 1.872.364,00 kn, isporučeni plin u iznosu 1.112.766,00 kn, te za obavljene komunalne usluge (opskrba vodom, odvodnja otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, te održavanje čistoće, nerazvrstanih cesta i javnih površina) u iznosu 1.202.684,00 kn.

Kapital i rezerve odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu 60.800,00 kn, rezerve u iznosu 3.301.018,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 646.557,00 kn, te dobit poslovne godine u iznosu 18.729,00 kn.

Dugoročne obveze se odnose na obveze prema poslovnoj banci po dugoročnim kreditima u iznosu 1.353.189,00 kn i prema leasing društvima u iznosu 345.067,00 kn. Kratkoročne obveze u iznosu 5.120.312,00 kn se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 4.248.374,00 kn i obveze prema poslovnim bankama za kratkoročne kredite u iznosu 266.038,00 kn i dugoročne kredite u iznosu 200.000,00 kn (što je trebalo evidentirati na računu dugoročnih obveza).

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja u iznosu 21.690.140,00 kn najvećim dijelom odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda iz državnih potpora (prihod budućeg razdoblja) u iznosu 20.886.614,00 kn i obračunate troškove za koje nije primljen račun (odgođeno plaćanje troškova) u iznosu 748.032,00 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 i drugim zaposlenicima Društva.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.**

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 vlasnika, odnosno osnivača, koristiti sredstva zajedničke pričuve u skladu sa zakonskim odredbama, planom nabave obuhvatiti sve robe, radove i usluge koje se planiraju nabaviti, te pri nabavi 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:

- Sredstava zajedničke pričuve korištena su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Pribavljanje suglasnosti vlasnika, odnosno osnivača 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 te postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Direktor kontrolira knjigovodstvene isprave i rad zaposlenika. Pristup imovini i evidentiranje imovine ograničeno je na ovlaštene osobe odgovorne za njezino čuvanje i upotrebu. Poslovne događaje odobrile su ovlaštene osobe, dokumentacija o značajnijim poslovnim transakcijama je potpuna i točna te omogućuje praćenje poslovnih događaja, osim što u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava nisu evidentirani troškovi u iznosu 269.513,00 kn (klesarske usluge 106.423,00 kn, usluge hortikulture 114.103,00 kn, prijevozne usluge 25.600,00 kn, usluge iskopa za vodovod 23.387,00 kn) jer iz računa nije vidljiva količina i jedinična cijena obavljene usluge. Prema odredbi članka 6. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Obračunati troškovi za koje nije primljen račun evidentirani su u poslovnim knjigama početkom i koncem 2009. u istom iznosu 748.032,00 kn, od čega je veći dio evidentiran ranijih godina (promjena na navedenom računu tijekom godine nije bilo). Od toga, za troškove u iznosu 432.378,00 kn iz dokumentacije nije vidljivo na što se odnose. Pri dodjeli novog grobnog mjesta na korištenje Društvo nije ispostavljalo rješenja, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98). Prije dugoročnog zaduživanja kod poslovne banke u iznosu 500.000,00 kn nije pribavljena suglasnost osnivača, što nije u skladu s odredbom članka 90. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), a prije zaduživanja za nabavu vozila putem financijskog leasinga nije izrađena analiza mogućnosti financiranja i isplativosti kupnje odnosno najma opreme iz različitih izvora. Društvo nema utvrđene postupke i načine provođenja unutarnjih kontrola, osim što je utvrđen način kontrole točenja goriva kod pojedinih vozila. S obzirom na revizijom utvrđene navedene nepravilnosti te nepravilnosti u 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 utvrđivanje stvarnog stanja obračunanih troškova za koje nije primljen račun. Nalaže se ispostaviti rješenja kod dodjele novih grobnih mjesta na korištenje u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te prije zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju predlaže prije provođenja postupka nabave opreme izraditi analizu mogućnosti financiranja i isplativosti kupnje odnosno najma opreme iz različitih izvora.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navelo da će utvrditi postupke unutarnjih kontrola kako bi poslovne promjene evidentirali na temelju dokumentacije iz koje je vidljiva količina i jedinična cijena primljenih roba, radova i usluga. Navodi da će koncem 2010. utvrditi stvarno stanje obračunatih troškova za koje nije primljen račun te da će ispostavljati rješenja pri dodjeli novog grobnog mjesta na korištenje. Vezano za zaduživanje navodi da pri zaduživanju traže suglasnost osnivača, ali za zaduživanje u iznosu 500.000,00 kn nisu zatražili suglasnost i proveli postupak javne nabave jer su navedeno zaduživanje protumačili kao nastavak zaduženja po kreditu iz ranijih godina.*

## 2. Postupci javne nabave

2.1. Planom javne nabave za 2009. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 17.900.000,00 kn. Plan ne sadrži podatke o planiranim sredstvima, a u nekim slučajevima i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana.

Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 10.254.572,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine 5.549.604,00 kn, nabavu financijskih sredstava 500.000,00 kn, te druge nabave 4.204.968,00 kn. Tijekom 2009. provedena su četiri postupka nabave male vrijednosti na temelju kojih ugovorena vrijednost nabave iznosi 710.327,00 kn i sedam postupka nabave velike vrijednosti po kojima ugovorena vrijednost nabave iznosi 15.086.569,00 kn. Navedeni postupci nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi. Izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 1.081.625,00 kn. Odnose se na nabavu financijskih sredstava u iznosu 500.000,00 kn te druge nabavke u iznosu 581.625,00 kn (izgradnja nogostupa 121.809,00 kn, izgradnja javne rasvjete 118.380,00 kn, nabava sadnica (hortikultura) 114.103,00 kn, klesarski radovi 106.537,00 kn, materijal i rezervni dijelovi za vozila u iznosu 120.796,00 kn). Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi 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 u planu javne nabave navesti propisane podatke te robe, radove i usluge nabavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da za neke nabavke nisu provedeni postupci javne nabave jer su se radovi obavljali parcijalno i svaki put je bila druga vrsta materijala i usluga, te da će ubuduće objediniti radove u jednu cjelinu koja bi mogla biti osnova za provedbu 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:
  - Direktor kontrolira knjigovodstvene isprave i rad zaposlenika. Društvo nema utvrđene postupke i načine provođenja unutarnjih kontrola osim što je utvrđen način kontrole točenja goriva kod pojedinih vozila. U poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava nisu evidentirani troškovi u iznosu 269.513,00 kn (klesarske usluge 106.423,00 kn, usluge hortikulture 114.103,00 kn, prijevozne usluge 25.600,00 kn, usluge iskopa za vodovod 23.387,00 kn) jer iz računa nije vidljiva količina i jedinična cijena obavljene usluge. Pri dodjeli novog grobnog mjesta na korištenje Društvo nije ispostavljalo rješenja. Prije dugoročnog zaduživanja kod poslovne banke u iznosu 500.000,00 kn nije pribavljena suglasnost osnivača. S obzirom na revizijom utvrđene navedene nepravilnosti te nepravilnosti u postupcima javne nabave, predloženo je utvrđivanje postupaka unutarnjih kontrola te njihovo provođenje. (točka 1. Nalaza)
  - Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 10.254.572,00 kn. Plan javne nabave ne sadrži podatke o planiranim sredstvima, a u nekim slučajevima i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 1.081.625,00 kn. Odnose se na nabavu financijskih sredstava u iznosu 500.000,00 kn te druge nabavke u iznosu 581.625,00 kn (izgradnja nogostupa 121.809,00 kn, izgradnja javne rasvjete 118.380,00 kn, nabava sadnica (hortikultura) 114.103,00 kn, klesarski radovi 106.537,00 kn, materijal i rezervni dijelovi za vozila 120.796,00 kn). (točka 2. Nalaza)
4. Društvo je obavljalo poslove opskrbe plinom, opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javnih površina, postavljanje instalacija za vodu, plin i kanalizaciju, upravljanje i održavanje stambenih zgrada, te drugo. Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 13.938.304,00 kn, rashodi u iznosu 13.896.159,00 kn, te dobit u iznosu 42.145,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje prirodnog plina potrošačima u iznosu 4.510.437,00 kn ili 32,4%, obavljanja komunalnih usluga u iznosu 4.299.135,00 kn ili 30,8% (od čega za Grad 1.840.661,00 kn), izvođenja radova i usluga rada strojeva u iznosu 3.175.440,00 kn ili 22,8% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja iznose 4.864.541,00 kn. Mjere naplate potraživanja su poduzimane.

Obveze iznose 6.818.568,00 kn i čine 48,9% ukupnih prihoda te treba voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 1.898.256,00 kn (dospijevaju do srpnja 2015.) i kratkoročne obveze u iznosu 4.920.312,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 8.051.381,00 kn ili 57,9% i na troškove zaposlenika u iznosu 3.231.084,00 kn ili 23,3% ukupnih rashoda. Koncem 2009. Društvo ima 52 zaposlenika. Tijekom 2009. ulaganja u dugotrajnu imovinu izvršena su u vrijednosti 5.549.604,00 kn. Nabava nekih roba, radova i usluga nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Društvo je djelomično postupilo prema danim nalogima u prethodnoj reviziji. Nalozi koji se odnose na pribavljanje suglasnosti vlasnika, odnosno osnivača prije zaduživanja, te provođenje postupaka javne nabave prema propisima o javnoj nabavi su u postupku izvršenja. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje troškova, ispostavljanje rješenja pri dodjeli novog grobnog mjesta na korištenje, te postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

**IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

## 1. Nadzorni odbor:

Branko Bradić	predsjednik od 17. veljače 2004. do 9. srpnja 2009.
Zlatko Salaj	predsjednik od 10. srpnja 2009.
Mladen Hlatki	član od 17. veljače 2004., a zamjenik predsjednika od 4. travnja 2008. do 9. srpnja 2009.
Nedeljka Bačani	zamjenik predsjednika od 10. srpnja 2009.
Dinko Pirak	član od 15. travnja 2004. do 12. ožujka 2008.
Vilko Forjan	član od 30. lipnja 2005. do 9. srpnja 2009.
Ivan Hemen	član od 12. ožujka 2008. do 9. srpnja 2009.
Branko Kupsjak	član od 12. ožujka 2008. do 9. srpnja 2009.
Mladen Furmek	član od 10. srpnja 2009.
Franjo Milčić	član od 10. srpnja 2009.
Anđelko Berković	član od 10. srpnja 2009.

## 2. Uprava:

Ivan Beljan	direktor od 27. travnja 2007.
-------------	-------------------------------