



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALNO D.O.O. ZABOK

Krapina, studeni 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 2007.	5
	Nalaz za 2009.	6
III.	MIŠLJENJE	7
IV.	ČLANOVI UPRAVE I SKUPŠTINE DRUŠTVA	9



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

Klasa: 041-01/10-01/40

Urbroj: 613-04-10-8

Krapina, 11. studenoga 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA KOMUNALNO D.O.O., ZABOK 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 Komunalno d.o.o., Zabok (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. listopada do 11. 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 osnovano u studenome 1989. U studenom 1995. pet jedinica lokalne samouprave zaključilo je društveni ugovor o usklađenju sa Zakonom o trgovačkim društvima i donijelo odluku o preoblikovanju i promjeni tvrtke. Osnivači Društva su jedinice lokalne samouprave s temeljnim kapitalom u iznosu 6.260.300,00 kn, od toga Grad Zabok ima udjel 1.565.100,00 kn ili 25,0%, općina Bedekovčina 1.502.500,00 kn ili 24,0%, Sveti Križ Začretje 1.189.500,00 kn ili 19,0%, Veliko Trgovišće 1.001.600,00 kn ili 16,0% i Krapinske Toplice 1.001.600,00 kn ili 16,0% u temeljnom kapitalu Društva. Od listopada 1997. upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod nazivom Komunalno - Zabok d.o.o., Zabok. U studenome 2002. osnivači Društva donijeli su odluku o izmjeni društvenog ugovora koja se odnosi na dopunu predmeta poslovanja u društvu s novom djelatnošću prijevoza i odlaganja neopasnog tehnološkog otpada, što je upisano u sudski registar. Društvo predstavlja i zastupa direktor Rajko Turk.

Tijela Društva su uprava i skupština. Upravu Društva čini direktor, a skupštinu pet članova osnivača.

Koncem prosinca 2009. u Društvu je bilo 26 zaposlenih.

### Financijski izvještaji

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

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

#### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.575.016,00 kn, rashodi u iznosu 7.199.450,00 kn, te dobit u iznosu 375.566,00 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 i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	7.411.158,00	7.436.964,00	100,3	98,2
1.1.	Prihodi od prodaje	6.546.214,00	6.549.752,00	100,0	86,5
1.2.	Drugi poslovni prihodi	864.944,00	887.212,00	102,6	11,7
2.	Financijski prihodi	105.000,00	109.370,00	104,2	1,4
3.	Izvanredni – drugi prihodi	20.120,00	28.682,00	142,6	0,4
Ukupno		7.536.278,00	7.575.016,00	100,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 6.549.752,00 kn ili 86,5%, a odnose se na se na prihode od prodaje usluge skupljanja i odvoz otpada u iznosu 4.955.721,00 kn, održavanja kanalizacije u iznosu 676.644,00 kn, od prodaje usluga tržnica u iznosu 401.573,00 kn, naknade za održavanje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 242.911,00 kn, naknada upravitelju za upravljanje stambeno poslovnim zgradama u iznosu 237.943,00 kn, usluge stroja u iznosu 19.508,00 kn, te vodoinstalaterske usluge u iznosu 15.451,00 kn. Svi drugi prihodi iznose 1.025.264,00 kn ili 13,5%.

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	7.044.671,00	7.071.689,00	100,4	98,2
1.1.	Materijalni troškovi	1.864.089,00	1.912.683,00	102,6	26,6
1.2.	Troškovi zaposlenika	2.801.080,00	2.798.574,00	99,9	38,9
1.3.	Amortizacija	1.100.000,00	1.052.292,00	95,7	14,6
1.4.	Drugi troškovi	531.803,00	554.879,00	104,3	7,7
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	54.000,00	53.697,00	99,4	0,7
1.6.	Drugi poslovni rashodi	693.699,00	699.564,00	100,9	9,7
2.	Financijski rashodi	186.300,00	127.761,00	68,6	1,8
Ukupno		7.230.971,00	7.199.450,00	99,6	100,0

Vrijednosno najznačajniji troškovi su troškovi zaposlenika u iznosu 2.798.574,00 kn ili 38,9%. Svi drugi rashodi (materijalni troškovi, amortizacija, drugi poslovni rashodi, drugi troškovi, financijski rashodi, te vrijednosno usklađenje) iznose 4.400.876,00 kn ili 61,1%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 9.200.662,00 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	9.325.914,00	9.200.662,00	98,65
1.	Dugotrajna imovina	4.927.730,00	4.036.982,00	81,9
2.	Kratkotrajna imovina	4.360.076,00	5.128.350,00	117,6
2.1.	Zalihe	26.009,00	43.376,00	166,7
2.2.	Potraživanja	2.388.297,00	2.546.762,00	106,6
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	27.318,00	45.007,00	164,75
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.918.452,00	2.493.205,00	129,9
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	38.108,00	35.330,00	92,7
II.	Pasiva	9.325.914,00	9.200.662,00	98,65
1.	Kapital i rezerve	5.844.875,00	6.159.892,00	105,4
2.	Dugoročne obveze	2.006.255,00	1.409.652,00	70,3
3.	Kratkoročne obveze	1.441.395,00	1.606.272,00	111,4
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	33.389,00	24.846,00	74,4

Vrijednost aktive u iznosu 9.200.662,00 kn odnosi se na vrijednost dugotrajne imovine 4.036.982,00 kn, kratkotrajne imovine 5.128.350,00 kn i plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda 35.330,00 kn. Vrijednost dugotrajne imovine odnosi se na vrijednost materijalne imovine (građevinski objekti 2.381.176,00 kn, alati i pogonski inventar 1.218.204,00 kn, postrojenja i oprema 299.748,00 kn, zemljište 122.135,00 kn, te druga materijalna imovina 15.719,00 kn). Vrijednost kratkotrajne imovine u iznosu 5.128.350,00 kn odnosi se na potraživanja 2.546.762,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 2.493.205,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu 45.007,00 kn, te na zalihe u iznosu 43.376,00 kn. U odnosu na početak godine dugotrajna imovina manja je za 890.748,00 kn ili 18,1%. Promjene se odnose na povećanje dugotrajne imovine zbog ulaganja u iznosu 162.383,00 kn, smanjenu vrijednost zbog otpisa u iznosu 839,00 kn, te ispravak vrijednosti (amortizacija) u iznosu 1.052.292,00 kn.

Kapital i rezerve iskazani su u iznosu 6.159.892,00 kn. Upisani kapital iskazan je u iznosu 587.510,00 kn, revalorizacijske rezerve u iznosu 5.406.899,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 149.534,00 kn, te dobit tekuće godine u iznosu 315.017,00 kn.

Kratkoročne obveze u iznosu 1.606.272,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 968.073,00 kn, za plaće u iznosu 141.981,00 kn te za poreze i doprinose 222.223,00 kn. Obveze prema dobavljačima čine 60,3% ukupnih obveza, a na dan 31. prosinca 2009. dospjele su u iznosu 759.928,00 kn. Do konca rujna 2010. obveze prema dobavljačima podmirene su u iznosu 668.073,00 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 te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima Društva.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu bile utvrđene nepravilnosti.

**Nalaz za 2009.**

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

**1. Sustav unutarnjih kontrola**

1.1. Sustavima unutarnjih kontrola potrebno je osigurati ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija. Za sustav unutarnjih kontrola odgovara direktor Društva. Direktor Društva kontrolira cjelokupno poslovanje Društva. Rukovoditelj financija kontrolira i usklađuje poslovanje Društva sa zakonskim propisima te dostavlja mjesečna izvješća o poslovanju direktoru Društva i voditeljima djelatnosti. Redovito se uspoređuju i prate, te se analiziraju ostvareni rezultati poslovanja sa planiranim i očekivanim. Kontrolira se obrada informacija, ulazni i izlazni podaci. Redovito se proučava stručna literatura iz područja računovodstva i financija, prava i radnog prava, te se o promjenama informiraju djelatnici koji su odgovorni za određeno područje. Uspostavljena je kontrola zaštite imovine Društva. Postupci unutarnjih kontrola oblikovani su u skladu s profesionalnim standardima i zahtjevima zakonodavnih tijela. Dokumentacija o transakcijama i poslovnim događajima je potpuna, točna i omogućuje praćenje poslovnih događaja kroz sve faze poslovnog procesa. Poslovni događaji evidentirani su ažurno, a dokumentacija je uredna i točna.

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



### III. MIŠLJENJE

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

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

4. Društvo je osnovano u studenome 1989. Osnivači Društva su pet jedinica lokalne samouprave. Temeljni kapital Društva iznosi 6.260.300,00 kn. Djelatnost Društva je odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija, obavljanje pogrebnih poslova, građenje, projektiranje i nadzor, upravljanje i održavanje zgrada, te prijevoz i odlaganje neopasnog tehnološkog otpada. Poslovi iz djelatnosti Društva obavljaju se u tri službe i to komunalni poslovi i upravljanje, održavanje zgrada i tržnice na malo te zajednički poslovi. Društvo se financira obavljanjem djelatnosti. Koncem prosinca 2009. Društvo je imalo 26 zaposlenika. Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 7.575.016,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 7.199.450,00 kn. Dobit tekuće godine iznosi 375.566,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje u iznosu 6.549.752,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje usluge skupljanja i odvoz otpada u iznosu 4.955.721,00 kn, održavanja kanalizacije u iznosu 676.644,00 kn, od prodaje usluga tržnica u iznosu 401.573,00 kn, naknade za održavanje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 242.911,00 kn, naknada upravitelju za upravljanje stambeno poslovnim zgradama u iznosu 237.943,00 kn, usluge stroja u iznosu 19.508,00 kn, te vodoinstalaterske usluge u iznosu 15.451,00 kn. Potraživanja koncem 2009. iznose 2.546.762,00 kn, odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 2.535.701,00 kn te od države i državnih institucija za poreze i doprinose 11.061,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 2.535.701,00 kn ili 99,6% ukupnih potraživanja koja su koncem 2009. dospjela u iznosu 989.326,00 kn. U 2009. Društvo je dalo zajam u iznosu 20.000,00 kn Učilištu Zabok radi održavanja tekuće likvidnosti, koji je do konca 2009. vraćen u cjelokupnom iznosu. Društvo se u 2009. nije zaduživao, te nije davalo jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Vrijednosno najznačajniji troškovi su troškovi zaposlenika u iznosu 2.798.574,00 kn. Obveze koncem 2009. iznose 3.015.924,00 kn a odnose na dugoročne obveze u iznosu 1.409.652,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 1.606.272,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 759.928,00 kn, a nedospjele u iznosu 2.255.996,00 kn. Do konca rujna 2010. podmiren je dio dospjelih obveza u iznosu 668.073,00 kn ili 87,9%, te za podmiriti ostaje 91.855,00 kn.

Prema izvješću o javnoj nabavi, Društvo je u 2009. nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 2.553.261,00 kn, koja je u cjelokupnom iznosu objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Zaključena su tri ugovora o javnoj nabavi, na temelju otvorenih postupaka javne nabave. Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu sa zakonskim propisima. U dugotrajnu imovinu Društvo je tijekom 2009. uložilo 162.382,00 kn (u informatičku opremu u iznosu 103.230,00 kn, građevinske objekte u iznosu 32.110,00 kn, opremu u iznosu 25.893,00 kn, te uredski namještaj u iznosu 1.150,00 kn). Društvo je uspostavilo unutarnje kontrole i kontrole informacijskog sustava. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na pravilnost poslovanja i izražavanje bezuvjetnog mišljenja.

