



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., PAG

Zadar, siječanj 2011.

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	11
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/10-05/4
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 10. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KOMUNALNOG DRUŠTVA PAG d.o.o., PAG 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 Komunalnog društva Pag d.o.o., Pag (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. studenoga 2010. do 10. siječnja 2011.

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 pravni sljednik Komunalnog poduzeća Pag, a na temelju Izjave o usklađenju sa Zakonom o trgovačkim društvima iz 1995. organizirano je kao društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne djelatnosti. Temeljni kapital iznosi 684.947,00 kn, a predstavlja temeljni ulog i poslovni udjel osnivača. Osnivač i jedini član Društva je Grad Pag. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu u siječnju 1997. Djelatnost Društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća i slične djelatnosti, pogrebne i prateće djelatnosti, uređenje i održavanje javne rasvjete, održavanje luka i lučica, parkirališta, tržnica, groblja, parkova i nasada. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz cijene komunalne usluge, proračuna osnivača i iz drugih izvora.

Prema izjavi o usklađenju iz prosinca 1995. i Statutu Društva iz 1994. i izmjenama iz 1997. tijela upravljanja su uprava i upravni odbor. Upravni odbor ima pet članova. Upravu čini direktor kojeg odlukom imenuje i razrješava Upravni odbor uz suglasnost osnivača. U 2009., direktor je bio Ante Fabijanić, ing., a u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2010.) Duško Dragičević. Odlukom gradskog vijeća Grada Paga iz kolovoza 2010. kao organi Društva utvrđeni su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini gradonačelnik Grada Paga.

Koncem 2009. Društvo je imalo 39 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju računovodstvo poduzetnika, a razvrstano je u male poduzetnike. 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 13.628.290,00 kn, rashodi u iznosu 14.118.932,00 kn te gubitak u iznosu 490.642,00 kn.

Financijski plan za 2009. nije donesen.

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	12.285.828,00	90,1
1.1.	Prihodi od prodaje	9.255.553,00	67,9
1.2.	Drugi poslovni prihodi	3.030.275,00	22,2
2.	Financijski prihodi	8.439,00	0,1
3.	Izvanredni – drugi prihodi	1.334.023,00	9,8
	Ukupno	13.628.290,00	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od prodaje u iznosu 9.255.553,00 kn ili 67,9% i odnose se na prihode od prodaje i distribucije pitke vode, odvodnje, odvoza i deponiranja smeća, održavanja javnih površina, održavanja vodovodne mreže i drugih komunalnih usluga. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 505.012,00 kn ili 4,3%. Drugi poslovni prihodi su prihodi od odgođenih priznatih prihoda (potpora). Izvanredni prihodi odnose se na prihode od naplate štete s temelja osiguranja, naplaćenih potraživanja ranijih godina, prihode od otpisa obveza, prihode od naplata kamata po sudskim rješenjima, prihode od viškova dugoročne materijalne imovine i kotizacija.

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	13.948.325,00	98,8
1.1.	Materijalni troškovi	4.304.779,00	30,5
1.2.	Troškovi zaposlenika	4.024.707,00	28,5
1.3.	Amortizacija	3.920.295,00	27,8
1.4.	Drugi troškovi	1.698.544,00	12,0
2.	Financijski rashodi	102.681,00	0,7
3.	Izvanredni – drugi rashodi	67.926,00	0,5
	Ukupno	14.118.932,00	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 4.304.779,00 kn ili 30,5%, troškove zaposlenika u iznosu 4.024.707,00 kn ili 28,5% i amortizaciju u iznosu 3.920.295,00 kn ili 27,8%. Drugi rashodi iznose 1.869.151,00 kn ili 13,2% ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni troškovi odnose se na druge vanjske troškove (troškovi usluga) u iznosu 3.221.256,00 kn i na troškove sirovina i materijala u iznosu 1.083.523,00 kn. Vrijednosno najznačajniji troškovi usluga odnose se na usluge nabave vode za potrebe vodoopskrbe u iznosu 1.270.557,00 kn i usluge tekućeg održavanja u iznosu 821.017,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 59.606.001,00 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	63.391.622,00	59.606.001,00	94,0
1.	Dugotrajna imovina	58.334.190,00	55.204.579,00	94,6
2.	Kratkotrajna imovina	5.012.356,00	4.390.502,00	87,6
2.1.	Zalihe	499.523,00	592.077,00	118,5
2.2.	Potraživanja	3.927.615,00	3.211.849,00	81,8
2.3.	Novac u banci i blagajni	585.218,00	586.576,00	100,2
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	45.076,00	10.920,00	24,2
II.	Pasiva	63.391.622,00	59.606.001,00	94,0
1.	Kapital i rezerve	7.035.762,00	6.571.804,00	93,4
2.	Dugoročne obveze	53.596.328,00	50.647.429,00	94,5
3.	Kratkoročne obveze	2.375.767,00	2.228.154,00	93,8
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	383.765,00	158.614,00	41,3
Izvanbilančni zapisi		2.602.273,00	1.752.347,00	67,3

Nabavna vrijednost dugotrajne imovine na koncu 2009. iznosi 90.696.919,00 kn i umanjena je za akumuliranu amortizaciju u iznosu 35.306.287,00 kn i rashode po odluci u iznosu 186.052,00 te joj je sadašnja vrijednost iskazana u iznosu 55.204.579,00 kn. U odnosu na 2008., kada je iznosila 89.914.529,00 kn, nabavna vrijednost dugotrajne imovine je tijekom 2009. povećana za 782.391,00 kn. Povećanje nabavne vrijednosti dugotrajne imovine rezultat je ulaganja u nematerijalnu imovinu u iznosu 276.697,00 kn, materijalnu imovinu u iznosu 632.671,00 kn, povećanja vrijednosti financijske imovine (dionice) u iznosu 18.390,00 kn, te smanjenja vrijednosti financijske imovine (jamčevina) u iznosu 145.367,00 kn.

Potraživanja koncem 2009. iznose 3.211.849,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 3.096.043,00 kn, potraživanja od države u iznosu 7.604,00 kn (za pretporez po računima) i drugih potraživanja (pozajmica sindikatu i više plaćene račune iz ranijih godina) u iznosu 108.202,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. manja su za 715.766,00 kn ili 18,2%.

Kapital i rezerve koncem 2009. iskazani su u iznosu 6.571.804,00 kn od čega se na upisani kapital odnosi 684.900,00 kn, revalorizacijske rezerve 7.776.243,00 kn, preneseni gubitak 1.398.697,00 kn i gubitak poslovne godine 490.642,00 kn.

Ukupne obveze iskazane u iznosu 52.875.583,00 kn odnose se na dugoročne obveze u iznosu 50.647.429,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 2.228.154,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 55.972.095,00 kn manje su za 3.096.512,00 kn ili 5,5%. Dugoročne obveze odnose se na obveze prema bankama za dugoročne kredite u iznosu 6.740.961,00 kn i druge dugoročne obveze u iznosu 43.906.468,00 kn. Za nabavu financijskih sredstava radi financiranja radova na dovršenju poslovne zgrade te nabavu vozila za odvoz komunalnog otpada i druge opreme proveden je u 2008. otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Grad Pag je u srpnju 2008. dao Društvu suglasnost za zaduživanje u iznosu 5.000.000,00 kn. S odabranom poslovnom bankom zaključen je u srpnju 2008. ugovor o dugoročnom kreditu u vrijednosti 689.295,12 EUR protuvrijednost u kunama po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan korištenja kredita. Ugovorena je fiksna kamatna stopa 4,0% godišnje, otplata kredita u 52 tromjesečne rate s tim da prva rata dospijeva 31. ožujka 2011., a zadnja 31. prosinca 2023. te naknada za troškove obrade kredita u visini 0,4% iznosa odobrenog kredita. Stanje obveze za glavnica na dan 31. prosinca 2009. iskazano je u iznosu 5.048.690,00 kn. U cilju pribavljanja financijskih sredstava za financiranje izgradnje i investicijskog održavanja glavnog kolektora kanalizacije Grada Paga u 2006. provedeno je javno nadmetanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S odabranom bankom zaključen je u prosincu 2006. ugovor o dugoročnom kreditu u vrijednosti 231.292,52 EUR, protuvrijednost u kunama po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan korištenja kredita. Ugovoreni rok povrata sredstava je 15 godina uključivo tri godine počeka, u 48 jednakih tromjesečnih rata, počevši od 1. siječnja 2010., te promjenjiva kamatna stopa vezana za tromjesečni EURIBOR uvećano za 1,9 postotni poen fiksne kamatne marže. Grad Pag je dao jamstvo za ispunjenje obveza Društva. Stanje obveza na dan na dan 31. prosinca 2009. iskazano je u iznosu 1.692.271,00 kn.

Druge dugoročne obveze iskazane u iznosu 43.906.468,00 kn odnose se na potpore primljene tijekom više razdoblja najvećim dijelom od Hrvatskih voda i Grada Paga za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Početkom godine iskazane su u iznosu 46.855.367,00 kn, tijekom godine primljena su sredstva u iznosu 60.000,00 kn, na prihode je preneseno 3.008.899,00 kn iznosa obračunane amortizacije tako da stanje koncem 2009. iznosi 43.906.468,00 kn. Navedena sredstva trebalo je umjesto u na računu druge dugoročne obveze evidentirati na računu prihodi budućih razdoblja u skladu s odredbom Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14.

Kratkoročne obveze iskazane u iznosu 2.228.154,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.356.070,00 kn, prema zaposlenicima u iznosu 201.031,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 138.591,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 532.462,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 2.375.767,00 kn, kratkoročne obveze manje su za 147.613,00 kn ili 6,2%. Vrijednosno najznačajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 414.035,00 kn ili 30,5% ukupnih obveza odnose se na obveze po osnovu osiguranja imovine. Koncem 2009. dospjele obveze iznosile su 870.563,00 kn. Do konca listopada 2010. dospjele obveze podmirene su u iznosu 538.755,00 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 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 ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja 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, 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća, naknada za zaposlene, ulaznih i izlaznih računa te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom te drugim zaposlenicima i pribavljena 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 i računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi i rashodi 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 te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju u svrhu ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, primjene zakonske regulative, pouzdanog financijskog izvještavanja te sprečavanje i otkrivanje pogrešaka. Tijekom 2008. i 2009. Društvo je provodilo aktivnosti uvođenje sustava preventivnog postupka samokontrole na načelima HACCP-a u vodovodu. U lipnju 2010. dobiven je certifikat ISO 22000:2005 izdan od ovlaštenog akreditiranog ureda. Društvo nije donijelo zasebni akt kojim bi propisalo uspostavu i provođenje unutarnjih kontrola, međutim, Društvo je provodilo postupke kontrole radi ostvarivanja zadaća i ciljeva poslovne politike i to kontrolu osoblja, prometa, imovine, ovlasti i odobrenja, te numeričke i računovodstvene kontrole. Provedene kontrole nisu dale odgovarajuće rezultate jer su tijekom revizije utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje i javnu nabavu.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti pisana pravila za uspostavu i provođenje unutarnjih kontrola, te poboljšati već postojeći sustav kontrola u cilju ekonomičnog i učinkovitog ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanja zakonske regulative, sprečavanja i otkrivanja pogrešaka, te pravodobnog pružanja financijskih i rukovodnih informacija.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz sustav kontrole HACCP, Društvo je navelo da će daljnjim primjenom i usavršavanjem sustava nastojati postići odgovarajuće rezultate radi što učinkovitijeg i pravilnijeg poslovanja.*

2. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Društvo je pravni sljednik Komunalnog poduzeća Pag koje je obavljalo djelatnost na području bivše Općine Pag. Prema odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) na području bivše Općine Pag ustrojeni su Gad Pag i općine Poveljana i Kolan. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), društveni kapital pravnih osoba registriranih za obavljanje komunalnih djelatnosti postaje zajedničko vlasništvo jedinica lokalne samouprave organiziranih na području bivše općine.

Novoosnovane jedinice lokalne samouprave trebale su sporazumno podijeliti društveni kapital u roku šest mjeseci od dana stupanja na snagu tog Zakona. Odredbom članka 95. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01,60/01,129/05,109/07,125/0 i 36/09) je propisano da postupke preuzimanja nekretnina, pokretnina, financijskih sredstava te prava i obveza bivših općina prema odredbama Zakona o lokalnoj samoupravi i upravi, a koji nisu dovršeni, nastavlja voditi arbitraža Vlade Republike Hrvatske. Društvo je od Grada Paga i općina Poveljana i Kolan više puta zahtijevalo podjelu imovine i uputilo prijedlog da se Izjava o usklađenju Društva zamijeni društvenim ugovorom zbog promjene osnivača društva, temeljnog kapitala, udjela i organa društva. Do vremena obavljanja revizije, prosinac 2010., podjela zajedničke imovine između Grada Paga i općina Poveljana i Kolan nije obavljena.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje prava vlasništva u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navelo je da je poduzimalo mjere zbog utvrđivanja vlasništva te da će prema nalogu Državnog ureda za reviziju poduzeti daljnje mjere u cilju dogovora s jedinicama lokalne samouprave osnovanim na području bivše Općine Pag.*

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 3.1. Plan poslovanja je dokument u kojem društvo iskazuje svoje poslovne ambicije i ideje te promišlja mogućnosti za postizanje poslovnog uspjeha u planskom razdoblju, a najčešće se donosi za razdoblje od godinu dana. Godišnjim planom bi se trebale obuhvatiti sve aktivnosti, izvori i izvršitelji potrebni za provođenje poslovne strategije u razdoblju od jedne poslovne godine. Plan poslovanja za 2009. nije donesen. Društvo primjenjuje računovodstveni sustav poduzetnika i vodi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07). Društvo nema usvojene računovodstvene politike. 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. Dugoročne obveze iskazane su u iznosu 50.647.429,00 kn, a odnose se na obveze prema bankama za dugoročne kredite u iznosu 6.740.961,00 kn i druge dugoročne obveze u iznosu 43.906.468,00 kn. Druge dugoročne obveze iskazane u iznosu 43.906.468,00 kn odnose se na potpore primljene tijekom više razdoblja najvećim dijelom od Hrvatskih voda i Grada Paga za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Početkom godine iskazane su u iznosu 46.855.367,00 kn, tijekom godine primljena su sredstva u iznosu 60.000,00 kn, na prihode je preneseno 3.008.899,00 kn iznosa obračunane amortizacije tako da stanje koncem 2009. iznosi 43.906.468,00 kn. Navedena sredstva trebalo je umjesto u na računu druge dugoročne obveze evidentirati na računu prihodi budućih razdoblja u skladu s odredbom Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14. objavljenog u Odluci o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09) kojom je propisano da se potpore povezane s imovinom trebaju prezentirati u bilanci iskazivanjem odgođenog prihoda.

Iz navedenog proizlazi da su dugoročne obveze umjesto u iznosu 50.647.429,00 kn trebale biti iskazane u iznosu 6.740.961,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje godišnjeg plana poslovanja koji bi, osim planiranih aktivnosti i ciljeva, sadržavao financijski plan prema usvojenom računskom planu za poduzetnike. Donošenjem financijskog plana omogućila bi se usporedba podataka iz financijskog plana i računovodstvene evidencije, kontrola uspješnosti poslovanja te donošenje odgovarajućih mjera tijekom godine u svrhu ostvarenja planiranih ciljeva. Državni ured za reviziju predlaže donošenje, usvajanje i primjenu računovodstvenih politika. Nalaže se evidentiranje potpora u skladu s odredbom Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14.

3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da će donijeti plan i program rada, financijski plan te računovodstvene politike.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Vođene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske dostavljeno je izvješće o javnoj nabavi u 2009.

Rashodi za nabavu roba, radova i usluga za koje je propisana provedba postupaka nabave ostvareni su u iznosu 2.410.553,00 kn. Rashodi u iznosu 978.383,00 kn ostvareni su za nabave za koje je provedeno šest postupaka javne nabave, od čega su dva postupka javne nabave provedena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je bio važeći do konca 2007., a četiri postupka provedena su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) koji je u primjeni od 1. siječnja 2008., dok su rashodi u iznosu 1.432.170,00 kn ostvareni za nabave kod kojih nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

Nabava goriva u iznosu 167.556,00 kn i nabava električne energije u iznosu 314.651,00 kn provedena je izravnim ugovaranjem s dobavljačima, bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, a u posebnim slučajevima i okolnostima smije primijeniti pregovarački postupak s prethodnom objavom ili bez prethodne objave, odnosno koristiti natjecateljski dijalog.

Troškovi premija osiguranja u iznosu 949.963,00 kn odnose se na osiguranje cjevovoda (glavne vodovodne mreže) i mjesne vodovodne mreže, opreme, građevinskih objekata s dopunskim rizicima, javnu odgovornost prema trećim osobama i odgovornost prema zaposlenicima. Prema policama osiguranja osiguravajućeg društva, osiguranje je ugovoreno za razdoblje od 1. siječnja 2005. do 1. siječnja 2015. Ukupna godišnja premija osiguranja ugovorena je u iznosu 1.159.567,00 kn, a s popustom od 10,0%, odnosno 5,0% na višegodišnje osiguranje, iznosi 949.963,00 kn. Nabava usluge osiguranja provedena je izravnim ugovaranjem s dobavljačem bez prethodno provedenog postupka nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni u vrijeme ugovaranja osiguranja.

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

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz nabavu električne energije i goriva navelo je da nije provodilo postupke nabave za električnu energiju jer osim društva Hrvatska elektroprivreda d.d. nije bilo drugih isporučitelja, a za gorivo iz razloga što nema skladište goriva, a jedina crpna stanica na prostoru grada Paga je crpna stanica društva INA - Industrija nafte d.d. koja se nalazi u blizini sjedišta Društva gdje je gorivo nabavljano. Također je navelo da je za nabavu električne energije za 2011. proveden postupak javne nabave. Nadalje vezano uz nabavu usluge osiguranja navelo je da je ugovor o osiguranju zaključila prijašnja uprava u 2005. na rok od deset godina.*

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:
 - Sustav unutarnjih kontrola nedovoljno je učinkovit, a provedene kontrole nisu dale zadovoljavajuće rezultate jer su tijekom revizije utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i javnu nabavu. (točka 1. Nalaza)
 - Društvo je pravni sljednik Komunalnog poduzeća Pag koje je obavljalo djelatnost na području bivše Općine Pag na kojem su ustrojeni Grad Pag i općine Poveljana i Kolan. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, društveni kapital pravnih osoba registriranih za obavljanje komunalnih djelatnosti postaje zajedničko vlasništvo jedinica lokalne samouprave organiziranih na području bivše općine. Društvo nije utvrdilo prava vlasništva u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. (točka 2. Nalaza)
 - Plan poslovanja je dokument u kojem društvo iskazuje svoje poslovne ambicije i ideje te promišlja mogućnosti za postizanje poslovnog uspjeha u planskom razdoblju, a najčešće se donosi za razdoblje od godinu dana. Plan poslovanja za 2009. nije donesen. Društvo nema usvojene računovodstvene politike. Potpore u iznosu 43.906.468,00 kn trebalo je umjesto na računu druge dugoročne obveze evidentirati na računu prihodi budućih razdoblja. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za nabavu roba, radova i usluga za koje je propisana provedba postupaka nabave ostvareni su u iznosu 2.410.553,00 kn. Rashodi u iznosu 978.383,00 kn ostvareni su za nabave za koje su provedeni propisani postupci javne nabave. Kod nabave goriva u vrijednosti 167.556,00 kn, električne energije u vrijednosti 314.651,00 kn te usluge osiguranja u vrijednosti 949.963,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Društvo je osnovao Grad Pag u svrhu obavljanja komunalnih djelatnosti. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz cijene komunalne usluge, proračuna osnivača i iz drugih izvora. Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 13.628.290,00 kn, rashodi u iznosu 14.118.932,00 kn, a gubitak u iznosu 490.642,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od prodaje usluga opskrbe pitkom vodom u iznosu 4.850.403,00 kn te usluga skupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu 4.189.637,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 4.304.779,00 kn, troškove zaposlenika u iznosu 4.024.707,00 kn i amortizaciju u iznosu 3.920.295,00 kn. Potraživanja koncem 2009. iznose 3.211.849,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 3.096.043,00 kn. Tijekom 2009. poduzimane su mjere naplate dospjelih potraživanja, kao što su pisane opomene i opomene pred pokretanje sudskih postupaka te sudski postupci. Do konca listopada 2010. naplaćeno 805.590,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na nedospjele obveze prema bankama za kredite u iznosu 6.740.961,00 kn za financiranje radova na dovršenju poslovne zgrade, nabavu vozila za odvoz komunalnog otpada i druge opreme, izgradnju i investicijsko održavanje glavnog kolektora kanalizacije Grada Paga i obveze prema dobavljačima u iznosu 1.356.070,00 kn. Do konca listopada 2010. dospjele obveze podmirene su u iznosu 538.755,00 kn. Rashodi za nabavu roba, radova i usluga za koje je propisana provedba postupaka nabave u 2009. ostvareni su u iznosu 2.410.553,00 kn. Kod nabave goriva u vrijednosti 167.556,00 kn, električne energije u vrijednosti 314.651,00 kn te usluge osiguranja u vrijednosti 949.963,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje te postupke javne nabave utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI UPRAVNOG ODBORA, NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Upravni odbor:

Ivo Fabijanić (Mihovila)	predsjednik od 29. kolovoza 2001. do 24. kolovoza 2010.
Nenad Čemeljić	član od 29. kolovoza 2001. do 24. kolovoza 2010.
Ante Kuković	član od 29. kolovoza 2001. do 24. kolovoza 2010.
Marija Baričević	član od 20. prosinca 1995. do 24. kolovoza 2010.
Josip Fabijanić Pevacić	član od 20. prosinca 1995. do 24. kolovoza 2010.

2. Nadzorni odbor:

Tino Herenda	od 24. kolovoza 2010.
Borko Oguić	od 24. kolovoza 2010.
Milan Mandičić	od 24. kolovoza 2010.
Diogen Šuljić	od 24. kolovoza 2010.
Slavko Žunić	od 24. kolovoza 2010.
Darko Belašić	od 24. kolovoza 2010.
Josip Perušić	od 24. kolovoza 2010.

3. Uprava:

Ante Fabijanić	direktor od 20. prosinca 1995. do 24. kolovoza 2010.
Duško Dragičević	direktor od 24. kolovoza 2010.