



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZELENJAK D.O.O., KLANJEC

Krapina, 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
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	9
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

Klasa: 041-01/10-01/41

Urbroj: 613-04-10-8

Krapina, 11. studenoga 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA ZELENJAK D.O.O., KLANJEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Zelenjak d.o.o., Klanjec (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 1993. Temeljni kapital iznosi 10.881.700,00 kn. Prema odredbama Društvenog ugovora iz kolovoza 2002., osnivači su grad Klanjec s 32,40%, općine Kraljevec na Sutli s 18,07%, Kumrovec s 17,53%, Tuhelj s 19,80% i Zagorska Sela s 12,20% udjela u temeljnom kapitalu Društva. Usklađenje ustroja Društva s odredbama Zakona o trgovačkim društvima, te upis promjena u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu obavljeno je 2002., pod nazivom Zelenjak d.o.o., za obavljanje komunalnih usluga, Klanjec.

U 2009. Društvo predstavlja i zastupa Jožica Hrestak, a od srpnja 2010. Renata Raumberger .

Tijela Društva su uprava koju čini direktor i skupština Društva.

Djelatnosti Društva su prijenos i distribucija plina, odvodnja i pročišćavanje otpadnih i atmosferskih voda, odvoz i likvidacija otpadaka i fekalija, održavanje čistoće javnih površina, uređenje i održavanje parkova, zelenih površina i dječjih igrališta, uređenje i održavanje tržnice na malo, uređenje i održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, eksploatacija mineralnih sirovina, izgradnja plinovoda, popravak i postavljanje građevinskih instalacija, popravak cestovnih motornih vozila, usluge metaloprerađivačkog obrta, projektiranje, građenje i nadzor, opskrba plinom te posredovanje i zastupanje na tržištu plina.

Koncem prosinca 2009. u Društvu je bilo 25 zaposlenih.

Društvo je u travnju 2008. osnovalo društvo Zelenjak plin d.o.o., Klanjec (dalje u tekstu: Društvo kćer), koje je u 100% vlasništvu Društva, s temeljnim kapitalom 80.000,00 kn. Odluku o osnivanju donijela je skupština Društva u siječnju 2008. Djelatnosti Društva kćeri su distribucija i opskrba plinom te posredovanje i zastupanje na tržištu plinom. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu u veljači 2008.

### 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 7.767.738,00 kn, rashodi u iznosu 7.757.941,00 kn, te dobit u iznosu 9.797,00 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	6.244.818,00	5.457.039,00	87,4	70,3
1.1.	Prihodi od prodaje	5.681.318,00	5.110.128,00	89,9	65,8
1.2.	Drugi poslovni prihodi	563.500,00	346.911,00	61,6	4,5
2.	Financijski prihodi	1.387.500,00	1.470.751,00	106,0	18,9
3.	Izvanredni – drugi prihodi	886.990,00	839.948,00	94,7	10,8
	Ukupno	8.519.308,00	7.767.738,00	91,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje u iznosu 5.110.128,00 kn, a odnose se na prihode od usluga komunalnih djelatnosti 2.818.721,00 kn, drugih usluga 1.194.463,00 kn, od prodaje kamena 897.882,00 kn i upravljanja grobljima i mrtvačnicama 199.062,00 kn.

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	7.875.557,00	7.610.902,00	96,6	98,1
1.1.	Materijalni troškovi	1.864.594,00	1.704.875,00	91,4	22,0
1.2.	Troškovi zaposlenika	2.164.718,00	2.149.856,00	99,3	27,7
1.3.	Amortizacija	3.178.549,00	3.006.352,00	94,6	38,8
1.4.	Vrijednosno usklađivanje	19.500,00	153.664,00	788,0	2,0
1.5.	Rezerviranja	46.800,00	26.936,00	57,6	0,3
1.6.	Drugi poslovni rashodi	596.396,00	569.219,00	95,4	7,3
2.	Financijski rashodi	65.687,00	61.991,00	94,4	0,8
3.	Izvanredni – drugi rashodi	6.062,00	85.048,00	1.403,0	1,1
	Ukupno	7.942.306,00	7.757.941,00	97,7	100,0

Vrijednosno najznačajniji troškovi su troškovi amortizacije u iznosu 3.006.352,00 kn ili 38,8% ukupnih rashoda i rashodi zaposlenika u iznosu 2.149.856,00 kn ili 27,7% ukupnih rashoda.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 34.874.545,00 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	35.852.000,00	34.874.545,00	97,3
1.	Dugotrajna imovina	32.451.331,00	32.258.115,00	99,4
2.	Kratkotrajna imovina	3.400.669,00	2.616.430,00	76,9
2.1.	Zalihe	60.659,00	75.094,00	123,8
2.2.	Potraživanja	2.777.497,00	2.143.608,00	77,2
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	370.933,00	172.900,00	46,6
2.3.	Novac u banci i blagajni	191.580,00	224.828,00	117,4
II.	Pasiva	35.852.000,00	34.874.545,00	97,3
1.	Kapital i rezerve	27.921.726,00	26.863.188,00	96,2
2.	Dugoročne obveze	1.057.540,00	1.026.937,00	97,1
3.	Kratkoročne obveze	1.256.303,00	934.578,00	74,4
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	5.616.431,00	6.049.842,00	107,7

Vrijednost dugotrajne imovine je početkom 2009. iznosila 32.451.331,00 kn, a koncem 2009. je iznosila 32.258.115,00 kn i manja je za 193.216,00 kn ili 0,6%. Dugotrajna imovina koncem 2009. u iznosu 32.258.115,00 kn odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 30.870.699,00 kn, financijsku imovinu 1.132.220,00 kn i odgođenu poreznu imovinu 255.196,00 kn. Materijalna imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata 23.356.867,00 kn, alata, pogonskog inventara i transportne imovine 2.918.658,00 kn, materijalne imovine u pripremi 2.244.424,00 kn, zemljišta 2.046.254,00 kn, druge materijalne imovine 186.472,00 kn i postrojenja i opreme 118.024,00 kn. Materijalna imovina u pripremi odnosi se na ulaganja u tijeku u kanalizaciju 811.869,00 kn, smetlište 818.860,00 kn, oborinsku kanalizaciju 587.534,00 kn i druga ulaganja 26.161,00 kn. Financijska imovina odnosi se na dionice 1.052.220,00 kn i osnivački udjel u društvu kćeri 80.000,00 kn. Odgođena porezna imovina u iznosu 255.196,00 kn odnosi se na porezni gubitak, prenosiv u razdoblju pet godina.

Kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 2.616.430,00 kn. Odnosi se na potraživanja u iznosu 2.143.608,00 kn, novčana sredstva u iznosu 224.828,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu 172.900,00 kn (dionice) i zalihe 75.094,00 kn. Potraživanja iznosu 2.143.608,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca 1.498.951,00 kn, od države i državnih institucija 394.892,00 kn, druga potraživanja 245.798,00 kn i potraživanja od zaposlenika 3.967,00 kn.

Kapital i pričuve iskazani su u iznosu 26.863.188,00 kn, a odnose se na upisani kapital 10.962.740,00 kn, rezerve iz dobiti 240.573,00 kn, revalorizacijske rezerve 15.645.652,00 kn, zadržanu dobit 4.426,00 kn, te dobit tekuće godine 9.797,00 kn. U odnosu na početak godine kapital i rezerve Društva manji su za 1.058.538,00 kn ili 3,8% zbog revalorizacije imovine i kapitala Društva.

Obveze su koncem 2009. iskazane u iznosu 1.961.515,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze 1.026.937,00 kn i kratkoročne obveze 934.578,00 kn. Dugoročne obveze odnose se na financijski leasing 771.741,00 kn i odgođenu poreznu obvezu 255.196,00 kn. Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima 484.675,00 kn, za poreze i doprinose 207.648,00 kn, prema zaposlenima 147.255,00 kn i obveze za predujmove 95.000,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 6.049.842,00 kn odnose se na sadašnju vrijednost dugotrajne imovine stečene potporama (odlagališta otpada 3.139.928,00 kn, plinske instalacije i setovi 1.645.410,00 kn i kanalizacija 1.264.504,00 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 2006.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2006., 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 kod nabave roba, radova i usluga postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno koji je nalog u postupku izvršenja.

Nalog u postupku izvršenja:

- Provođenje postupaka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.



## Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih (financijskih) kontrola

1.1. Postupci unutarnjih kontrola oblikovani su u skladu s profesionalnim standardima i zahtjevima zakonodavnih tijela. 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. Dokumentacija o transakcijama i poslovnim događajima je potpuna, točna i omogućuje praćenje poslovnih događaja kroz sve faze poslovnog procesa. Uspostavljena je fizička kontrola zaštite imovine Društva. Informacijski sustav omogućuje djelotvorno ostvarivanje postavljenih ciljeva u poslovanju.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih (financijskih) kontrola.*

### 2. Postupci javne nabave

2.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 4.231.049,00 kn. Odluke o početku nabave su donesene. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Društvo je nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 3.818.101,00 kn.

Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno, nabavljeni su robe i usluge u vrijednosti 381.506,00 kn (dizel gorivo 254.624,00 kn i usluga prijevoza kamenog materijala na nerazvrstane ceste 126.882,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog dijela zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi do 300.000,00 kn i manje za robe i usluge do 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka 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:
  - Društvo je nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 3.818.101,00 kn. Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno, nabavljeni su robe i usluge u vrijednosti 381.506,00 kn (dizel gorivo 254.624,00 kn i usluga prijevoza kamenog materijala na nerazvrstane cesta 126.882,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi (točka 2.1. Nalaza).
4. Društvo je osnovano 1993. Osnivači su pet jedinica lokalne samouprave. Djelatnosti Društva su prijenos i distribucija plina, odvodnja i pročišćavanje otpadnih i atmosferskih voda, odvoz i likvidacija otpadaka i fekalija, održavanje čistoće javnih površina, uređenje i održavanje parkova, zelenih površina i dječjih igrališta, uređenje i održavanje tržnice na malo, uređenje i održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, eksploatacija mineralnih sirovina, izgradnja plinovoda, popravak i postavljanje građevinskih instalacija, popravak cestovnih motornih vozila, usluge metaloprerađivačkog obrta, projektiranje, građenje i nadzor. Koncem 2009. Društvo je imalo 25 zaposlenika. U travnju 2008. Društvo je osnovalo društvo Zelenjak plin d.o.o., Klanjec, s temeljnim kapitalom 80.000,00 kn. Djelatnosti Društva kćeri su distribucija i opskrba plinom te posredovanje i zastupanje na tržištu plinom. Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 7.767.738,00 kn, rashodi u iznosu 7.757.941,00 kn, te dobit u iznosu 9.797,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje u iznosu 5.110.128,00 kn, a odnose se na prihode od usluga komunalnih djelatnosti 2.818.721,00 kn, drugih usluga 1.194.463,00 kn, od prodaje kamena 897.882,00 kn i upravljanja grobljima i mrtvačnicama 199.062,00 kn. Potraživanja koncem 2009. iznose 2.143.608,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca 1.498.951,00 kn, države i državnih institucija 394.892,00 kn, druga potraživanja 245.798,00 kn i potraživanja od zaposlenika 3.967,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 1.498.951,00 kn ili 69,9% ukupnih potraživanja, koja su koncem 2009. dospjela u iznosu 1.110.639,00 kn. Društvo je poduzimalo mjere naplate slanjem opomena, te sudskim postupcima (tužbama). U 2009. utužena je 51 pravna osoba (71.820,0 kn) i 274 domaćinstva (306.620,00 kn). Društvo se u 2009. nije zaduživao, te nije davalo pozajmice, jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Vrijednosno najznačajniji troškovi su troškovi amortizacije u iznosu 3.006.352,00 kn ili 38,8% ukupnih rashoda i rashodi zaposlenika u iznosu 2.149.856,00 kn ili 27,7% ukupnih rashoda. Obveze koncem 2009. iznose 1.961.515,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze 1.026.937,00 kn i kratkoročne obveze 934.578,00 kn. Dugoročne obveze odnose se na financijski leasing iz prethodnih godina 771.741,00 kn i odgođenu poreznu obvezu 255.196,00 kn.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima 484.675,00 kn, za poreze i doprinose 207.648,00 kn, prema zaposlenima 147.255,00 kn i obveze za predujmove 95.000,00 kn. Obveze prema dobavljačima su koncem 2009. dospjele u iznosu 392.710,00 kn i podmirene su u 2010. Prema izvješću o javnoj nabavi, Društvo je nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 3.818.101,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 2.355.463,00 kn. Zaključena su tri ugovora o nabavi na temelju otvorenog postupka javne nabave. Društvo je u 2009. iskazalo ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 2.250.245,00 kn (u nabavu alata i transportnih sredstava 1.728.161,00 kn, sanaciju smetlišta 486.043,00 kn, nabavu opreme 21.188,00 kn i ulaganja u zelene otoke 14.853,00 kn). Društvo je uspostavilo unutarnje kontrole i kontrole informacijskog sustava. Društvo nije postupilo prema nalogu Ureda danom u prethodnoj reviziji. Nalog koji se odnosi na provođenje postupaka javne nabave je u postupku izvršenja. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

**IV ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

## 1. Nadzorni odbor:

Božidar Gorup                      predsjednik od 1. siječnja 2008. do 8. rujna 2010.

Antun Hrelja                      član od 1. siječnja 2008. do 8. rujna 2010.

Josip Pečnik                      član od 1. siječnja 2008. do 8. rujna 2010.

## 2. Uprava:

Jožica Hrestak                      direktor od 3. ožujka 2008.

Renata Raumberger                      direktor od 1. srpnja 2010.