



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ČISTOĆA D.O.O., KARLOVAC

Karlovac, listopad 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenih naloga i preporuka revizije za 2006.	7
	Nalaz za 2011.	8
III.	MIŠLJENJE	9
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/12-07/29
URBROJ: 613-06-12-6

Karlovac, 19. listopada 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA ČISTOĆA D.O.O., KARLOVAC ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Čistoća d.o.o., Karlovac (dalje u tekstu: Društvo) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 27. kolovoza do 19. listopada 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je pravni sljednik Javnog poduzeća komunalnih djelatnosti Karlovac, a od 1. siječnja 1996. posluje samostalno. Promjena oblika organiziranja javnog poduzeća u društvo s ograničenom odgovornošću je upisana u registar Trgovačkog suda u Karlovcu. U razdoblju od prosinca 2007. do lipnja 2012. je doneseno šest rješenja o upisu promjena u sudski registar, koje se odnose na članove nadzornog odbora, odredbe o nadležnosti skupštine i nadzornog odbora, člana uprave te predmet poslovanja - djelatnosti. Temeljni kapital iznosi 7.419.700,00 kn, a jedini osnivač Društva je grad Karlovac (dalje u tekstu: Grad). Matični broj Društva je 1160796, osobni identifikacijski broj je 70467048139, a šifra djelatnosti 3811. Društvo posluje na dvije lokacije i to na adresi Gažanski trg 8, gdje je sjedište Društva s upravom i sektorima te Ilovac bb, gdje je smješten sektor odlagalište komunalnog otpada.

Osnovna djelatnost Društva je održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, čišćenje snijega i leda s prometnica, uključujući posipavanje soli i pijeska, tržnica na veliko i malo, kupnja i prodaja roba, skupljanje i prijevoz otpada za potrebe drugih, posredovanje u organiziranju oporabe i/ili zbrinjavanje otpada u ime drugih, skupljanje, oporaba i/ili zbrinjavanje (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugi načini zbrinjavanja otpada) odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada. Društvo zbrinjava komunalni otpad s područja Grada, a za zbrinjavanje komunalnog otpada s područja općine Draganić ima koncesiju. Također se na odlagalištu komunalnog otpada, a na temelju ugovora s tri komunalna društva, odlaže otpad s područja gradova Duge Rese i Ozlja, a do 30. lipnja 2011. s područja općina iz i izvan Karlovačke županije. Društvo zbrinjava komunalni otpad od približno 23 000 fizičkih i 3 000 pravnih osoba, a tijekom 2011. na odlagalištu komunalnog otpada je odloženo 34 701 t otpada. Za povećanje odlagališnog volumena izrađena je stručna podloga u listopadu 2010., kojom je planiran nastavak odlaganja otpada na istoj lokaciji s time da se podiže gornja kota završne plohe sa 125 mm na 138 mm, čime će se povećati odlagališni prostor za razdoblje do 2018.

Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Ivan Polović.

Unutarnje ustrojstvo i način rada su regulirani Izjavom o osnivanju Društva i Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova. Ustrojen je ured direktora i četiri sektora: Odlagalište komunalnog otpada, Tehničko operativni sektor (koji čine Odjel odvoza komunalnog i iskoristivog otpada, Odjel odvoza neopasnog/inertnog i glomaznog otpada, Odjel javne higijene, Odjel održavanja i Tehnički odjel), Financijsko računovodstveni sektor, te Pravni i opći sektor. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova je predviđeno 151 radno mjesto. Koncem godine Društvo je na osnovi stanja imalo 146 zaposlenika, a na osnovi sati rada 118.

Planiranje

Godišnji plan poslovanja za 2011. je donesen u studenome 2010., a prihvatio ga je nadzorni odbor 17. prosinca 2010. Plan nabave za 2011. je donesen u prosincu 2010., a tijekom 2011. su donesene tri odluke o izmjeni i dopuni plana nabave, koje je prihvatio nadzorni odbor. Planovi omogućavaju usporedbu planiranih i ostvarenih rezultata.

Godišnji plan poslovanja sadrži plan ukupnih prihoda, ukupnih rashoda, rezultata poslovanja, plan zaposlenika, te plan investicija i nabave osnovnih sredstava. Planom investicija i nabave osnovnih sredstava je planirana nabava u vrijednosti 35.504.610,00 kn. Planirani izvori financiranja su sredstva EU, Grada, državnog proračuna, te kreditna i vlastita sredstva. Zbog odustajanja od sadašnjeg odlagališta komunalnog otpada kao lokacije za koju je predviđena nabava opreme i postrojenja za razvrstavanje komunalnog otpada u vrijednosti 20.000.000,00 kn (odabrana je nova lokacija), te neosiguranih sredstava iz proračuna Grada za III fazu sanacije odlagališta komunalnog otpada u iznosu 8.000.000,00 kn, plan investicija i nabave osnovnih sredstava za 2011. je realiziran u iznosu 4.029.205,00 kn ili 11,4%. Društvo se prijavilo na tri natječaja predpristupnih fondova EU s partnerima ili samostalno. Ukupna vrijednost prijavljenih projekata je 1.994.636,90 EUR, od čega se na projekte Društva odnosi 1.041.721,98 EUR. Plan gospodarenja otpadom za razdoblje od 2010. do 2015. je donijelo vijeće Grada u 2010., kojim su predviđene aktivnosti gospodarenja otpadom, terminski plan realizacije aktivnosti te izvori sredstava. Grad je potpisnik Sporazuma o gospodarenju otpadom Karlovačke županije i suosnivač trgovačkog društva za gospodarenje otpadom.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 28.509.667,00 kn, rashodi u iznosu 27.889.457,00 kn te dobit u iznosu 620.210,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	33.104.727,00	28.268.554,00	85,4
1.1.	Prihodi od prodaje	32.018.746,00	27.021.330,00	84,4
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.085.981,00	1.247.224,00	114,8
2.	Financijski prihodi	185.195,00	232.713,00	125,7
3.	Izvanredni - drugi prihodi	104.847,00	8.400,00	8,0
	Ukupno	33.394.769,00	28.509.667,00	85,4

Ukupni prihodi za 2011. su ostvareni za 4.885.102,00 kn ili 14,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od prodaje ostvareni u iznosu 27.021.330,00 kn i čine 94,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od skupljanja i odvoza otpada u iznosu 19.511.921,00 kn, odlaganja otpada na odlagalište 3.335.738,00 kn, održavanja čistoće javnih površina 2.886.136,00 kn, održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u zimskim uvjetima 1.145.644,00 kn, prodaje kontejnera i kanti za otpad 86.012,00 kn te sanacije divljih odlagališta 55.879,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u manjem iznosu za 4.997.416,00 kn ili 15,6%.

Smanjeni su prihodi od odlaganja otpada na odlagalištu za 3.074.426,00 kn iz razloga što je ugovor s pravnom osobom koja je u 2010. odlagala najveće količine otpada bio zaključen do srpnja 2011. Također su prihodi od održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u zimskim uvjetima u 2011. manji za 1.828.190,00 kn. Pružanje usluga je regulirano cjenikom te zaključenim ugovorima.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	32.025.156,00	27.602.335,00	86,2
1.1.	Materijalni troškovi	9.309.398,00	7.023.284,00	75,4
1.2.	Troškovi zaposlenika	13.625.932,00	11.810.157,00	86,7
1.3.	Amortizacija	4.549.555,00	4.077.574,00	89,6
1.4.	Drugi troškovi	2.583.415,00	2.700.948,00	104,6
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	942.705,00	1.043.860,00	110,7
1.6.	Drugi poslovni rashodi	1.014.151,00	946.512,00	93,3
2.	Financijski rashodi	180.848,00	285.233,00	157,7
3.	Izvanredni - drugi rashodi	33.134,00	1.889,00	5,7
	Ukupno	32.239.138,00	27.889.457,00	86,5

U odnosu na prethodnu godinu ukupno ostvareni rashodi su manji za 4.349.681,00 kn ili 13,5%.

Poslovni rashodi su ostvareni u iznosu 27.602.335,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u manjem iznosu za 4.422.821,00 kn ili 13,8%. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 7.023.284,00 kn, troškove zaposlenika 11.810.157,00 kn, amortizaciju 4.077.574,00 kn, druge troškove 2.700.948,00 kn, vrijednosno usklađivanje 1.043.860,00 kn i druge poslovne rashode 946.512,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na troškove zaposlenika ostvarene u iznosu 11.810.157,00 kn ili 42,4% ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 1.815.775,00 kn ili 13,3%, jer su u 2010. u troškovima zaposlenika bile iskazane otpremnine za sedam zaposlenika u iznosu 1.712.097,00 kn. Materijalni troškovi su ostvareni u iznosu 7.023.284,00 kn ili 25,2% ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u manjem iznosu za 2.286.114,00 kn ili 24,6%. Na smanjenje materijalnih troškova je značajno utjecalo smanjenje troškova usluga održavanja cesta i javnih površina u zimskim uvjetima zbog blage zime za 1.125.445,00 kn i operativnog najma balirke i opreme za baliranje zbog isteka najma za 752.119,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 36.545.446,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	36.022.751,00	36.545.446,00	101,5
1.	Dugotrajna imovina	21.565.208,00	21.407.281,00	99,3
2.	Kratkotrajna imovina	14.457.543,00	15.138.165,00	104,7
2.1.	Zalihe	645.925,00	601.044,00	93,1
2.2.	Potraživanja	10.961.050,00	9.987.342,00	91,1
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	36.138,00	20.000,00	55,3
2.4.	Novac u banci i blagajni	2.814.430,00	4.529.779,00	160,9
II.	Pasiva	36.022.751,00	36.545.446,00	101,5
1.	Kapital i rezerve	15.415.562,00	15.815.544,00	102,6
2.	Dugoročne obveze	4.500.310,00	6.121.133,00	136,0
3.	Kratkoročne obveze	3.184.971,00	2.658.454,00	83,5
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	12.921.908,00	11.950.315,00	92,5

Na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine iznosi 36.545.446,00 kn. Odnosi se na vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 21.407.281,00 kn i kratkotrajne imovine 15.138.165,00 kn.

Dugotrajna imovina u vrijednosti 21.407.281,00 kn se odnosi na vrijednost materijalne imovine u pripremi u iznosu 9.568.719,00 kn, alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava 5.646.931,00 kn, građevinskih objekata 5.021.628,00 kn, sudjelujućih interesa 917.700,00 kn (tri trgovačka društva 841.700,00 kn i poslovna banka 76.000,00 kn), danih depozita poslovnoj banci za nabavu dva vozila putem financijskog najma 124.750,00 kn, predujmova za materijalnu imovinu 66.243,00 kn (izvoditeljima instalacije plinskog grijanja), ulaganja u nekretnine 29.817,00 kn, obveznice dvije poslovne banke 19.553,00 kn, te ostalu materijalnu imovinu 11.940,00 kn. Tijekom 2011. je nabavljeno dugotrajne imovine u vrijednosti 3.935.476,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnije nabava radnog stroja u iznosu 2.041.821,00 kn, transportnog vozila 1.254.958,00 kn, izrada izmjena i dopuna idejnog projekta sanacije odlagališta, projektne dokumentacije za nadstrešnicu i ugradnja plinskog grijanja 210.380,00 kn, nabava kontejnera i kanti za otpad 179.126,00 kn, uredske opreme, namještaja i alata 94.818,00 kn, uređenje poslovnih prostorija 88.129,00 kn i plaćeni predujmovi za ugradnju plinskog grijanja 66.243,00 kn.

Vrijednost materijalne imovine u pripremi iznosi 9.568.719,00 kn, a odnosi se na sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 6.603.887,00 kn, preslagivanje komunalnog otpada na odlagalištu 2.754.102,00 kn, izradu izmjena i dopuna idejnog projekta sanacije odlagališta 116.500,00 kn, izgradnju plinskog priključka 69.150,00 kn te nadstrešnice za vozila 25.080,00 kn.

Kratkotrajna imovina u vrijednosti 15.138.165,00 kn se odnosi na potraživanja u iznosu 9.987.342,00 kn, novac u banci i blagajni 4.529.779,00 kn, zalihe 601.044,00 kn i kratkotrajnu financijsku imovinu (danu pozajmicu) 20.000,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 9.508.776,00 kn, za više plaćeni porez na dodanu vrijednost, porez iz dobiti i predporez 433.875,00 kn te bolovanje i druga potraživanja 44.691,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 973.708,00 kn ili 8,9%.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca za skupljanje i odvoz otpada, te odlaganje otpada na odlagalište od pravnih osoba u iznosu 5.346.163,00 kn, skupljanje i odvoz otpada od fizičkih osoba 3.295.398,00 kn, te od održavanja čistoće javnih površina i održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u zimskim uvjetima (prema Programu održavanja komunalne infrastrukture Grada za 2011.) 867.215,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 8.462.967,00 kn ili 84,7% ukupnih potraživanja.

Zalihe u vrijednosti 601.044,00 kn se odnose na zalihe sirovina i materijala (vodovodnog, elektro i drugog materijala) u iznosu 302.520,00 kn, sitnog inventara 167.298,00 kn, rezervnih dijelova 92.631,00 kn i trgovačke robe 38.595,00 kn.

Kapital i rezerve na dan 31. prosinca 2011. iznose 15.815.544,00 kn, od čega se na upisani temeljni kapital odnosi 7.419.700,00 kn, rezerve iz dobiti 7.568.498,00 kn, dobit poslovne godine 399.982,00 kn, revalorizacijske rezerve 278.817,00 kn i kapitalne rezerve (kapital unesen u Društvo do upisa u sudski registar) 148.547,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kapital i rezerve su veći za dobit poslovne godine u iznosu 399.982,00 kn. Kapitalne rezerve iskazane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima se odnose na vrijednost dva stana koja su pripala Društvu nakon što je obavljen upis u sudski registar.

Obveze su koncem 2011. iskazane u iznosu 8.779.587,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 1.094.306,00 kn ili 14,2% zbog zaduživanja putem financijskog najma. Od ukupnih obveza na dugoročne se odnosi 6.121.133,00 kn, a na kratkoročne 2.658.454,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze prema bankama za kupnju opreme putem financijskog najma. Vrijednosno značajnije kratkoročne obveze su obveze prema dobavljačima u iznosu 1.225.027,00 kn, državi i drugim institucijama 720.650,00 kn, te zaposlenicima 712.777,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja koncem 2011. su iskazani u iznosu 11.950.315,00 kn. Odnose se na namjenske potpore Grada i državnog proračuna za uređenje i sanaciju odlagališta otpada te nabavu kanti i kontejnera za otpad. Evidentiraju se u ukupnom iznosu na odgođene prihode, a pripadajući troškovi amortizacije na prihode tekuće godine uz umanjene odgođenih prihoda (dobitni pristup). U 2011. su odgođeni prihodi umanjeni za 1.674.291,00 kn, a odnose se na povrat jamčevine Gradu nakon isteka najma balirke u iznosu 1.102.699,00 kn i obračunanu amortizaciju 571.592,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2011. je obavilo društvo registrirano za reviziju, računovodstvo i porezno savjetovanje. Prema mišljenju revizora, financijski izvještaji daju istinit i fer prikaz financijskog položaja Društva na 31. prosinca 2011., njegove financijske uspješnosti, te novčanog tijeka i promjene na kapitalu za 2011.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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 je proučena 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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, su korištene objave u elektronskim medijima i 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, su primijenjeni 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi ostvarenja prihoda i rashoda, obračuna amortizacije, popisa imovine i obveza, plaća i naknada za zaposlene, postupaka javne nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s rukovoditeljima sektora tehničkih poslova, financija i računovodstva, te pravnih i kadrovskih poslova i drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima: evidentiranju dugotrajne imovine, priznavanju odgođenih prihoda, vođenju materijalnog knjigovodstva, popisu imovine i obveza, ostvarivanju i evidentiranju prihoda i rashoda, naplati potraživanja, te provođenju postupaka javne nabave.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom je utvrđena nepravilnost opisana u Izvješću i Društvu je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđene nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio nabavu istovrsnih usluga provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na financijske izvještaje.

1. Financijski izvještaji

1.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Društvo je u roku dostavilo Financijskoj agenciji propisane financijske izvještaje. Prema objavljenim financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2011. ukupna imovina, obveze i kapital su iskazani u iznosu 36.228.706,00 kn, a u poslovnim knjigama Društva i financijskim izvještajima koje je prihvatila skupština Društva 11. svibnja 2012. te koji su prezentirani pri obavljanju revizije u iznosu 36.545.446,00 kn, što je za 316.740,00 kn ili 0,9% više. Navedeno se odnosi na prijebaj potraživanja i obveza za porez na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke u financijskim izvještajima dane za potrebe javne objave, s podacima u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima koje je prihvatila skupština Društva te koji su prezentirani pri obavljanju revizije.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi i dokumentira da su porezne obveze podmirene. Nadalje navodi da je poduzelo radnje za postupak izmjene financijskih izvještaja za potrebe javne objave te će dati na objavu financijske izvještaje koje je prihvatila Skupština Društva 11. svibnja 2012.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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 u zakonskom roku dostavilo Financijskoj agenciji propisane financijske izvještaje. Prema objavljenim financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2011. ukupna imovina, obveze i kapital su iskazani u iznosu 36.228.706,00 kn, a u poslovnim knjigama Društva i financijskim izvještajima koje je prihvatila skupština Društva 11. svibnja 2012. te koji su prezentirani pri obavljanju revizije u iznosu 36.545.446,00 kn, što je za 316.740,00 kn ili 0,9% više. Navedeno se odnosi na prijeboj potraživanja i obveza za porez na dodanu vrijednost. (točka 1. Nalaza)
4. Društvo je pravni sljednik Javnog poduzeća komunalnih djelatnosti Karlovac. Osnovano je 1996., a jedini vlasnik je Grad. Osnovna djelatnost je održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, čišćenje snijega i leda s prometnica, uključujući posipavanje soli i pijeska, tržnica na veliko i malo, kupnja i prodaja roba, te gospodarenje neopasnim otpadom. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Ivan Polović. Koncem 2011. Društvo je imalo 146 zaposlenika. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 28.509.667,00 kn, rashodi u iznosu 27.889.457,00 kn, dobit prije oporezivanja 620.210,00 kn i dobit razdoblja 393.982,00 kn. U odnosu na 2010. manje su ostvareni prihodi za 4.885.102,00 kn ili 14,6%, a rashodi za 4.349.681,00 kn ili 13,5%. Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 27.021.330,00 kn ili 94,8%. Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju troškovi zaposlenika u iznosu 11.810.157,00 kn ili 42,4%. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 9.987.342,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu su manja za 973.708,00 kn ili 8,9%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 9.508.776,00 kn. Za naplatu potraživanja se poduzimaju raspoložive mjere. Ukupne obveze su koncem 2011. iskazane u iznosu 8.779.587,00 kn, a u odnosu na prethodno razdoblje su veće za 1.094.306,00 kn ili 14,2%. Odnose se na dugoročne obveze, odnosno obveze prema bankama za kupnju opreme putem financijskog najma u iznosu 6.121.133,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 2.658.454,00 kn. Planom nabave je planirana nabava u vrijednosti 35.504.610,00 kn. Tijekom 2011. je provedeno 17 otvorenih postupaka nabave roba, usluga i radova prema propisima koji reguliraju područje javne nabave, za koje ugovorena vrijednost nabave iznosi 10.227.041,00 kn.

Prema provedenim postupcima javne nabave u prethodnim i tekućoj godini, u 2011. je nabavljeno roba, usluga i radova u vrijednosti 5.374.221,00 kn. Revizijom za 2011. je utvrđeno da nepravilnost koja se odnosi na provođenje postupaka javne nabave za istovrsne usluge nije ponovljena, a utvrđene nepravilnosti vezane za financijske izvještaje su značajne, te je izraženo uvjetno mišljenje.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Stjepan Turković predsjednik od 27. srpnja 2010.,

Nada Murganić članica od 15. listopada 2009.,

Ivan Benić član od 15. listopada 2009.

Tomislav Žgela član od 16. listopada 2009.

Miroslav Vukovojac član od 15. listopada 2009. do 8. srpnja 2011.

Stjepan Tvrđinić član od 4. studenoga 2011.

2. Uprava:

Ivan Polović direktor od 15. listopada 2009.