



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HIDROKOM D.O.O., UDBINA

Gospić, listopad 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	5
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

KLASA: 041-01/11-07/7  
URBROJ: 613-11-11-5

Gospić, 3. listopada 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA HIDROKOM D.O.O., UDBINA ZA 2010.

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 Hidrokom d.o.o., Udbina (dalje u tekstu: Društvo) za 2010.

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 18. kolovoza do 3. listopada 2011.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano kod Trgovačkog suda u Rijeci kao društvo s ograničenom odgovornošću za komunalije, trgovinu i građevinarstvo. Sjedište je u Udbini, Trg Svete Lucije 9. Osnivač je općina Udbina (dalje u tekstu: Općina). Temeljni kapital upisan je u sudskom registru u iznosu 20.000,00 kn. Matični broj subjekta je 020035202.

Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Djelatnost Društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje javnih površina, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, čišćenje svih vrsta objekata, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo i drugo.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu Društva čini osnivač koju predstavlja načelnik Općine, a koji je i predsjednik skupštine. Upravu Društva čini direktor kojeg imenuje i opoziva nadzorni odbor. Do lipnja 2010. direktor Društva bio je Dane Poznanović, a u lipnju 2010. za direktora Društva imenovan je Milan Uzelac. Od srpnja 2011. funkciju direktora Društva obavlja Zlatko Lazarin. Na dan 31. prosinca 2010. u Društvu su zaposlena 23 djelatnika.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje usvojila je skupština Društva u travnju 2011.

#### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.610.042,00 kn, rashodi u iznosu 2.591.434,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 18.608,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	2.480.000,00	2.610.004,00	105,2	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	1.190.000,00	1.993.191,00	167,5	76,4
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.290.000,00	616.813,00	47,8	23,6
2.	Financijski prihodi	0,00	38,00	-	-
	Ukupno	2.480.000,00	2.610.042,00	105,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel u poslovnim prihodima imaju prihodi od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 1.993.191,00 kn.

Drugi poslovni prihodi u najznačajnijem dijelu ostvareni su od potpora u iznosu 556.198,00 kn, a odnose se na dobivena sredstva od Općine za nabavku specijaliziranog stroja za potrebe sanacije odlagališta otpada u iznosu 456.195,00 kn, te za redovno poslovanje Društva 100.003,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	2.407.000,00	2.492.296,00	103,5	96,2
1.1.	Materijalni troškovi	1.035.450,00	985.767,00	95,2	38,0
1.2.	Troškovi zaposlenika	1.194.000,00	1.159.095,00	97,1	44,7
1.3.	Amortizacija	75.000,00	217.793,00	290,4	8,5
1.4.	Drugi troškovi	102.550,00	129.641,00	126,4	5,0
2.	Financijski rashodi	73.000,00	99.138,00	135,8	3,8
	Ukupno	2.480.000,00	2.591.434,00	104,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel u poslovnim rashodima imaju troškovi zaposlenika u iznosu 1.159.000,00 kn, materijalni troškovi 985.767,00 kn i amortizacija 217.793,00 kn. Financijski rashodi u najznačajnijem dijelu odnose se na rashode za kamate po kreditima za uređenje i opremanje poslovnog prostora, nabavu vozila i komunalne opreme u iznosu 75.668,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 2.058.109,00 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 2009.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	1.705.832,00	2.058.109,00	120,7
1.	Dugotrajna imovina	1.140.959,00	1.503.698,00	131,8
2.	Kratkotrajna imovina	564.873,00	554.411,00	98,1
2.1.	Zalihe	71.364,00	88.002,00	123,3
2.2.	Potraživanja	487.209,00	406.557,00	83,4
2.3.	Novac u banci i blagajni	6.300,00	59.852,00	950,0
II.	Pasiva	1.705.832,00	2.058.109,00	120,7
1.	Kapital i rezerve	-567.288,00	-549.025,00	96,8
2.	Dugoročne obveze	1.032.490,00	1.046.253,00	101,3
3.	Kratkoročne obveze	1.240.630,00	1.560.881,00	125,8

Vrijednosno najznačajnija materijalna imovina odnosi se na alat, inventar i prijevozna sredstava u iznosu 1.129.391,00 kn, postrojenja i opremu 45.820,00 kn, te na građevinske objekte 298.487,00 kn.

Vrijednost materijalne imovine povećana je u odnosu na prethodnu godinu zbog ulaganja u nabavu radnog stroja i opreme u iznosu 580.532,00 kn, dok se smanjenje vrijednosti materijalne imovine u iznosu 217.793,00 kn odnosi na obračun amortizacije.

Koncem 2010. kratkotrajna imovina u vrijednosti 554.411,00 kn odnosi se na potraživanja 406.557,00 kn, zalihe 88.002,00 kn i novčana sredstva 59.852,00 kn. Od ukupnih potraživanja na potraživanja od kupaca odnosi se 369.579,00 kn, od kojih su dospjela 335.686,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2011.) naplaćena su potraživanja u iznosu 236.108,00 kn. Druga potraživanja iznose 36.978,00 kn u najznačajnijem dijelu se odnose na potraživanje od državnog proračuna za povrat razlike poreza na dodanu vrijednost.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupni kapital i rezerve odnosno gubitak iznad visine upisanog kapitala iznosi 549.025,00 kn. Sastoji se od upisanog kapitala u iznosu 50.000,00 kn, dobiti tekuće godine 18.263,00 kn, te prenesenog gubitka iz prethodnih godina 617.288,00 kn. Gubitak iznad visine upisanog kapitala iskazuje nedostatak imovine za podmirenje obveza prema vjerovnicima.

Ukupne obveze u iznosu 2.607.134,00 kn odnose se na dugoročne u iznosu 1.046.253,00 kn i kratkoročne 1.560.881,00 kn. Dugoročne obveze odnose se na obveze po kreditima iz 2007. za nabavu komunalne opreme 749.750,00 kn, te za uređenje i opremanje poslovnog prostora, nabavu vozila i opreme u iznosu 296.503,00 kn.

Kratkoročne obveze iznose 1.560.881,00 kn od čega se na nedospjele obveze odnosi 230.355,00 kn (naknade za zaštitu i korištenje voda 199.917,00 kn, te prema dobavljačima 30.438,00 kn). Dospjele obveze u iznosu 1.330.526,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima 775.805,00 kn, za naknade za zaštitu i korištenje voda 286.462,00 kn, prema zaposlenima 78.563,00 kn, te na druge obveze (porezi, doprinosi i dugo) 189.696,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2011.) podmirene su obveze prema dobavljačima u iznosu 223.190,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su 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, 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 voditeljem računovodstva Društva, te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o pojedinim poslovnim događajima.

### **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 donošenje računovodstvenih politika, financijskog plana, godišnjeg plana poslovanja i razvoja za poslovnu godinu, vođenje pomoćne knjige materijala na skladištu, sastavljanje knjigovodstvenih isprava koje prate poslovanje sa zalihama, obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza i sastavljanje financijskih izvještaja u skladu sa zakonskim odredbama. Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, a za kašnjenje u plaćanju obračun i naplatu zatezne kamate, te uplatu prihoda od sajamskih pristojbi pravodobno i u cijelosti u blagajnu. Isplatu naknada za prijevoz na posao i s posla, te korištenje privatnog automobila u službene svrhe u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje je naloženo pribavljanje koncesije za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe, evidentiranje obveza prema trgovačkom društvu za upravljanje vodama u iznosu naplaćenih naknada za korištenje i zaštitu voda, te njihovu uplatu na račun trgovačkog društva, a kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Financijski plan za 2010. je donesen.
- Ustrojena je pomoćna knjiga materijala na skladištu (materijalno knjigovodstvo) i ispostavljaju se knjigovodstvene isprave koje prate poslovanje sa zalihama.
- Poduzimane su zakonske mjere naplate prihoda (provode se postupci ovrhe uz obračun zatezne kamate).
- Prihodi od sajamskih pristojbi uplaćivani su pravodobno i u cijelosti u blagajnu.
- Isplata naknada za prijevoz na posao i s posla, te korištenje privatnog automobila u službene svrhe obavlja se u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Računovodstvene politike nisu donesene.
- Godišnji plan poslovanja i razvoja za 2010. nije donesen.
- Koncesija za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe nije pribavljena.
- Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen u cijelosti.
- Financijski izvještaji nisu sastavljeni su u skladu sa zakonskim odredbama.
- Obveze prema trgovačkom društvu za upravljanje vodama iskazane su i dalje u visini obračunanih naknada (prema ispostavljenim računima korisnicima), a naplaćene naknade za korištenje i zaštitu voda nisu uplaćene na račun trgovačkog društva za upravljanje vodama.
- Nabava roba, radova i usluga nije provedena u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.



Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

### 1. Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja.

Tijekom 2010. računovodstveno poslovanje Društva obavljale su dvije pravne osobe na temelju ugovora zaključenih za obavljanje knjigovodstvenih, konzultantskih i informatičkih usluga, te fizička osoba na temelju zaključenog ugovora o djelu. Od 2011. računovodstveno poslovanje obavljaju zaposlenici Društva. Tijekom obavljanja revizije utvrđeno je da u pojedinim slučajevima računovodstveni podaci ne pružaju točne, potpune i pouzdane informacije o poslovanju za 2010. (rashodi, imovina, obveze i kapital). U Društvu nije ustrojen učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Interni akt kojim bi se uredili postupci u vezi vođenja, izdavanja, kolanja, potpisivanja, odlaganja i čuvanja isprava i poslovnih knjiga nije donesen.

Financijskim planom za 2010. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 2.480.000,00 kn. Društvo nije donijelo godišnji plan poslovanja i razvoja Društva za 2010. koji bi osim plana prihoda i rashoda odnosno financijskog plana sadržavao plan investicija s izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje pisanih pravila i kriterija koji reguliraju poslovanje Društva, te ustrojavanje sustava unutarnjih kontrola, kao i donošenje godišnjeg plana poslovanja i razvoja za tekuću godinu.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da direktor i voditelj financijsko računovodstvenih poslova u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2011.) nisu bili zaposlenici Društva u revidiranom razdoblju, te je očitovanje na Izvješće sastavljeno na temelju zapažanja i razgovora s bivšim odgovornim osobama. Interni akti vezani za ustrojavanje sustava unutarnjih kontrola i sastavljanje pisanih pravila i kriterija koji reguliraju poslovanje Društva kao dokumenti nisu doneseni, ali dolaskom nove uprave organizacijski su postavljena nova pravila u vezi vođenja, izdavanja, kolanja, potpisivanja, odlaganja i čuvanja dokumentacije, te evidentiranja poslovnih promjena. Nadalje se navodi da je za tekuću godinu donesen financijski plan, te da je u tijeku izrada godišnjeg plana poslovanja i razvoja, a koji je Društvu potreban, između ostalog, i zbog proširivanja djelatnosti na primarnu i finalnu obradu drva.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), Društvo je dužno sastaviti i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (dalje u tekstu: HSFI).

Društvo nije donijelo odluku o računovodstvenim politikama (objava u bilješkama uz financijske izvještaje) prema kojoj se uređuju posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koja primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Navedeno nije u skladu s HSFI broj 3 Odluke o objavljivanju hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11), koji propisuje usvajanje i primjenjivanje računovodstvenih politika kod sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja.

U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama iskazana je vrijednost temeljnog kapitala u vrijednosti 50.000,00 kn (osnivački kapital 20.000,00 kn uvećan za donaciju osnivača tijekom 2007. u iznosu 30.000,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Izjave o osnivanju Društva prema kojoj se temeljni kapital sastoji od jednog poslovnog udjela u nominalnom iznosu 20.000,00 kn koji je upisan u sudski registar. Prema odredbi članka 15. Zakona o računovodstvu temeljni financijski izvještaji moraju pružiti istinit, fer, pouzdan i nepristran pregled imovine, obveza, kapitala, promjene financijskog položaja i dobiti ili gubitka.

Koncem 2010. obavljen je popis osnovnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala i alata. Za popisanu imovinu povjerenstvo je izradilo izvještaj o rezultatima popisa, a uz izvještaj o popisu priložen je izvod žiro računa i blagajnički izvještaj sa stanjem 31. prosinca 2010. Popisom nisu iskazane pojedinačne vrijednosti dugotrajne imovine, a popis obveza u iznosu 2.607.134,00 kn i potraživanja u iznosu 406.557,00 kn nije obavljen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu prema kojoj je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i novčanom iznosu, te s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje računovodstvenih politika, sastavljanje financijskih izvještaja, te provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je u tijeku donošenje računovodstvenih politika, te da Društvo pristupa stvaranju integralnog računovodstvenog sustava koji zahtjeva potpuno nov način rada u računovodstvu. Nadalje se navodi da će se u narednom poslovanju otkloniti nepravilnosti vezane uz iskazivanje vrijednosti temeljnog kapitala, te uz obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza.*

## 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 2.480.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.610.042,00 kn što je za 130.042,00 kn ili 5,2% više od plana.

Prihodi od prodaje i distribucije vode ostvareni su u iznosu 316.183,00 kn. Tijekom 2010. zahvaćeno je 50 390 m<sup>3</sup>, a korisnicima je isporučeno 40 589 m<sup>3</sup> vode, odnosno gubici vode iznose 19,5%. Koncesija za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe nije pribavljena. Prema pisanom očitovanju osnivača (načelnik Općine) u tijeku obavljanja revizije (rujan 2011.) Društvo je u razdoblju od osnivanja (2005.) poduzimalo radnje vezane uz pribavljanje koncesije za zahvaćanje voda. Tijekom 2009. podnesen je zahtjev za dodjelu spomenute koncesije Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva koji je odbijen zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa na nekretninama na kojima se nalaze izvorišta pitke vode. Početkom 2010. na snagu je stupio novi Zakon o vodama (Narodne novine 153/09 i 63/11) kojim su propisani uvjeti obavljanja djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te je stoga potrebno obavljanje djelatnosti opskrbe pitkom vodom uskladiti s odredbama Zakona o vodama.

Društvo naplaćuje naknadu za korištenje i zaštitu voda, a naplaćena sredstva nisu doznačavana trgovačkom društvu za upravljanje vodama, što nije u skladu s odredbom članka 12. Pravilnika o obračunavanju i plaćanju naknade za korištenje voda (Narodne novine 97/07 i 84/10), te odredbom članka 8. Pravilnika o obračunavanju i plaćanju naknade za zaštitu voda (Narodne novine 62/00 i 83/10), prema kojima je isporučitelj komunalne usluge opskrbe pitkom vodom dužan naknade prikupljati i doznačavati trgovačkom društvu za upravljanje vodama. Prema poslovnim knjigama Društva iskazane obveze koncem 2010. prema trgovačkom društvu za upravljanje vodama iznose 486.379,00 kn. Navedene obveze Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo na temelju ispostavljenih računa korisnicima. Prema pisanom očitovanju odgovorene osobe i obračunu izrađenom u tijeku obavljanja revizije (rujan 2011.) od ukupno evidentiranih obveza za naknade za korištenje i zaštitu voda na dospelje obveze (naplaćene naknade od korisnika) odnosi se 286.462,00 kn, a na nedospjele obveze (buduća naplata naknada) 199.917,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje djelatnosti opskrbe pitkom vodom uskladiti s odredbama Zakona o vodama. Nalaže se trgovačkom društvu za upravljanje vodama doznačiti naplaćenu naknadu za korištenje i zaštitu voda u skladu s odredbama pravilnika o obračunavanju i plaćanju naknade za korištenje i zaštitu voda, a obveze prema trgovačkom društvu za upravljanje vodama iskazati u iznosu prikupljenih odnosno naplaćenih naknada od korisnika.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će se i nadalje poduzimati mjere za dobivanje koncesije za zahvaćanje voda. Nadalje se navodi da će donošenjem računovodstvenih politika riješiti nepravilnosti vezane uz evidentiranje, obračunavanje i uplatu obveza za naknade za korištenje i zaštitu voda.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi planirani su u iznosu 2.480.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.591.434,00 kn, što je za 111.434,00 kn ili 4,5% više od plana.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 1.159.095,00 kn. U Društvu je početkom 2010. bilo zaposleno osam, a koncem godine (proširivanje djelatnosti na zbrinjavanje građevinskog otpada koji sadrži azbest) 23 zaposlenika s kojima su zaključeni ugovori o radu. Tijekom 2010. u pojedinim slučajevima obračunane i isplaćene plaće zaposlenika nisu jednake visini plaća koje su utvrđene ugovorima o radu.

Direktor Društva, tijekom 2010., utvrđivao je visinu koeficijenata (raspon od 1,1 do 2,7) uz primjenu osnovice za izračun plaće u iznosu 3.600,00 kn bruto, dok je u ugovorima o radu utvrđena visina osnovne plaće mjesečno, a u dva slučaja visina plaće nije utvrđena. Nadalje, jednom zaposleniku Društva je u razdoblju od lipnja do prosinca 2010. isplaćivana stimulacija kao stalni mjesečni dodatak plaći u rasponu 19,0% do 20,0% utvrđenog koeficijenta. Pravilnikom o radu iz 2005. nije predviđena mogućnost isplate stimulacije. Stimulacija je isplaćena u iznosu 8.607,00 kn. Visinu stimulacije određivao je direktor, a iz priložene dokumentacije nije vidljivo za koje natprosječne rezultate rada je stimulacija isplaćena.

Amortizacija za 2010. ostvarena je u iznosu 217.793,00 kn i odnosi se na obračunanu amortizaciju postrojenja i opreme. U poslovnim knjigama osim postojanja i opreme iskazana je dugotrajna imovina koja se odnosi na nematerijalnu imovinu u iznosu 30.000,00 kn, građevinske objekte 202.934,00 kn, te opremu (radni stroj nabavljen i stavljen u uporabu u lipnju 2010.) 522.081,00 kn. Za navedenu dugotrajnu imovinu u uporabi vrijednosti 755.015,00 kn amortizacija za 2010. nije obračunana i nisu iskazani pripadajući poslovni rashodi. Prema odredbama članaka 3. i 5. Pravilnika o amortizaciji (Narodne novine 54/01), amortizacija predmeta dugotrajne imovine obavlja se linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa odnosno da se trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine priznaje u porezni rashod od prvog dana mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje isplate plaća, stimulacije i pravnih akata koji reguliraju način obračuna plaća i materijalnih prava zaposlenika. Nalaže se obračunati i evidentirati amortizaciju dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o amortizaciji.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju te vezano uz obračun plaća navodi da je donesen novi Pravilnik o radu koji je usklađen s odredbama Zakona o radu. Novi ugovori o radu sa zaposlenicima zaključiti će se nakon donošenja novog Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta i bodovanju, a u narednom razdoblju amortizacija će se obračunavati po propisanim amortizacijskim stopama.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Vrijednost javne nabave tijekom 2010. iznosi 1.371.929,00 kn. Društvo je donijelo plan nabave za 2010. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga vrijednosti 1.031.707,00 kn. Planom nabave nije planirana nabava materijala za obavljanje djelatnosti i energije, te usluga uglavnom manje pojedinačne vrijednosti. Tijekom 2010. proveden je jedan postupak nabave (nabava radnog stroja) u vrijednosti 522.081,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, stroj je isporučen i ispostavljen je račun u ugovorenom iznosu. Društvo je tijekom 2010. provelo otvoreni postupak nabave za nabavu i ugradnju opreme za otklanjanje gubitaka na vodovodnom sustavu koji je odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave poništen. Na nabavu roba, radova i usluga za koje postupci nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), odnosi se 135.004,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeno je gorivo za teretna i dostavna vozila, te radne strojeve i motorne alate vrijednosti 135.004,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj su obveznici primjene spomenutog Zakona pravne osobe koje su osnovane radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, te koje ispunjavaju jedan od uvjeta i to: da imaju skupštinu, nadzorni odbor ili upravu čijih više od polovice članova imenuju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, da nadzor nad poslovanjem obavljaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te da se u iznosu većem od 50,0% financiraju iz sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske ili sredstava područne ili lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga, te nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je nepostojanje godišnjeg plana poslovanja i razvoja, kao podloge za izradu plana nabave, osnovni razlog uočenih nepravilnosti u području javne nabave.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2010. 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:
  - Revizijom obavljenom za 2005. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje računovodstvenih politika, te godišnjeg plana poslovanja i razvoja, pribavljanje koncesije za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe, obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, sastavljanje financijskih izvještaja, evidentiranje i uplatu naknada za korištenje i zaštitu voda, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - U računovodstvenom sustav Društva poslovne promjene se uredno evidentiraju, a u funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti jer postoje nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. U Društvu nije ustrojen učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Interni akt kojim bi se uredili postupci u vezi vođenja, izdavanja, kolanja, potpisivanja, odlaganja i čuvanja isprava i poslovnih knjiga nije donesen. Financijski plan za 2010. je donesen, a Društvo nije donijelo godišnji plan poslovanja i razvoja koji bi osim plana prihoda i rashoda odnosno financijskog plana sadržavao i plan investicija s izvorima financiranja. (točka 1. Nalaza)
  - Društvo je dužno sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Računovodstvene politike nisu donesene. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana je vrijednost temeljnog kapitala u iznosu 50.000,00 kn, što je više za 30.000,00 kn od vrijednosti utvrđene u Izjavi o osnivanju Društva i upisane u sudski registar. Ukupna vrijednost imovine koncem 2010. iznosila je 2.058.109,00 kn. Obavljen je popis imovine i obveza. Popisom nisu iskazane pojedinačne vrijednosti dugotrajne imovine, a popis obveza u iznosu 2.607.134,00 kn i potraživanja u iznosu 406.557,00 kn nije obavljen. (točka 2. Nalaza)
  - Prihodi od prodaje i distribucije vode ostvareni su u iznosu 316.183,00 kn. Koncesija za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe nije pribavljena. Trgovačkom društvu za upravljanje vodama nisu doznačena naplaćena sredstva od naknada za korištenje i zaštitu voda u iznosu 286.462,00 kn, a obveze prema trgovačkom društvu iskazne su u visini ispostavljenih računa korisnicima odnosno u iznosu 486.379,00 kn. (točka 3. Nalaza)

- Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 1.159.095,00 kn. Ugovori o radu koji su zaključeni sa zaposlenicima, u pojedinim slučajevima, nisu usklađeni s isplaćenim plaćama. Zaposleniku Društva je u razdoblju od lipnja do prosinca 2010. isplaćena stimulacija u iznosu 8.607,00 kn, iako Pravilnikom o radu nije predviđena mogućnost isplate stimulacije. Amortizacija za 2010. ostvarena je u iznosu 217.793,00 kn i odnosi se na obračunanu amortizaciju postrojenja i opreme. Za dugotrajnu imovinu (materijalna i nematerijalna) vrijednosti 755.015,00 kn amortizacija za 2010. nije obračunana i nisu iskazani pripadajući poslovni rashodi. (točka 4. Nalaza)
- Vrijednost javne nabave tijekom 2010. iznosi 1.371.929,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeno je gorivo za teretna i dostavna vozila, te radne strojeve i motorne alate vrijednosti 135.004,00 kn. (točka 5. Nalaza).

4. Osnovna djelatnost Društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje javnih površina, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, čišćenje svih vrsta objekata, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo i drugo. Početkom 2010. Društvo je imalo osam, a koncem godine 23 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnici su bili Dane Poznanović i Milan Uzelac. Prihodi Društva za 2010. ostvareni su u iznosu 2.610.042,00 kn, rashodi u iznosu 2.591.434,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 18.608,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 1.993.191,00 kn ili 76,4% i prihodi od potpora Općine (nabava radnog stroja i redovno poslovanje) u iznosu 556.198,00 kn ili 21,3%. Prihodi od prodaje i distribucije vode ostvareni su u iznosu 316.183,00 kn, a koncesija za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe nije pribavljena. Gubici vode u 2010. iznose 19,5%. Potraživanja koncem 2010. iznose 406.557,00 kn od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 369.579,00 kn ili 90,9%. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2011.) naplaćeno je 236.108,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove osoblja u iznosu 1.159.000,00 kn ili 44,7% i materijalne troškove 985.767,00 kn ili 38,0%. Obveze na koncu godine iznose 2.607.134,00 kn od čega se na dugoročne obveze za uređenje i opremanje poslovnog prostora, nabavu vozila i opreme odnosi 1.046.253,00 kn. Kratkoročne obveze u iznosu 1.560.881,00 kn u najznačajnijem dijelu se odnose na obveze prema dobavljačima 806.242,00 kn ili 51,7% i na obveze prema trgovačkom društvu za upravljanje vodama za naknade za zaštitu i korištenje voda (iskazne su u visini ispostavljenih računa korisnicima) 486.380,00 kn ili 31,2%. Trgovačkom društvu do vremena obavljanja revizije nisu doznačena naplaćena sredstva od naknada za korištenje i zaštitu voda u iznosu 286.462,00 kn. Vrijednost javne nabave tijekom 2010. iznosi 1.371.929,00 kn. Tijekom 2010. proveden je jedan postupak nabave (nabava radnog stroja) u vrijednosti 522.081,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeno je gorivo za teretna i dostavna vozila, te radne strojeve i motorne alate vrijednosti 135.004,00 kn. Društvo je koncem 2010. iskazalo gubitak iznad visine upisanog kapitala u iznosu 549.025,00 kn odnosno nedostatak imovine za podmirenje obveza prema vjerovnicima. Radi ostvarivanja dodatnih prihoda i otvaranja novih ranih mjesta tijekom 2010. proširilo je djelatnost na zbrinjavanje građevinskog otpada koji sadrži azbest, a od travnja 2011. osim komunalnih poslova obavlja i poslove prerade drva (pilana). U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2011.) Društvo ima 73 zaposlenika.



Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na ustrojavanje sustava unutarnjih kontrola, donošenje plana poslovanja i razvoja, te računovodstvenih politika, sastavljanje financijskih izvještaja, provođenje popisa imovine i obveza, pribavljanje koncesije za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe, evidentiranje i uplatu naknada za korištenje i zaštitu voda, obračun i evidentiranje amortizacije dugotrajne imovine, usklađivanje isplate plaća s pravnim aktima, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

#### **IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

1. Nadzorni odbor:

Zlatko Brkić               predsjednik od 7. lipnja 2010.

Stanko Momčilović   zamjenik predsjednika od 7. lipnja 2010.

Dane Poznanović      član od 7. lipnja 2010.

2. Uprava:

Dane Poznanović      direktor od 10. lipnja 2008. do 7. lipnja 2010.

Milan Uzelac           direktor od 7. lipnja 2010. do 14. srpnja 2011.

Zlatko Lazarin         direktor od 14. srpnja 2011.