



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMRAD D.O.O., SLATINA

Virovitica, lipanj 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 izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	10
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/12-07/1
URBROJ: 613-12-12-6

Virovitica, 12. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA KOMRAD D.O.O., SLATINA 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 Komrad d.o.o., Slatina (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 17. siječnja do 12. lipnja 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano u ožujku 1990. rješenjem skupštine općine Podravska Slatina. Na temelju sporazuma iz 1997., kojega su zaključili grad Slatina i općine Čađavica, Mikleuš, Nova Bukovica, Sopje i Voćin, upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru pod tvrtkom Komrad, društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne djelatnosti. Temeljni kapital Društva iznosi 45.620.100,00 kn, od toga grad Slatina ima udjel u vrijednosti 36.428.800,00 kn ili 79,853%, općina Čađavica 2.464.600,00 kn ili 5,402%, općina Mikleuš 2.188.000,00 ili 4,796%, općina Nova Bukovica 1.932.900,00 ili 4,237%, općina Sopje 1.302.900,00 kn ili 2,856% i općina Voćin ima udjel 1.302.900,00 kn ili 2,856%.

Društvo je registrirano za obavljanje djelatnosti reciklaže, prijevoza robe (tereta) cestom, skladištenja robe, iznajmljivanja strojeva i opreme, čišćenja svih vrsta objekata, opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanja čistoće, skupljanja i odlaganja komunalnog otpada, održavanja javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanja groblja i krematorija, te obavljanja pogrebnih poslova, građenja, projektiranja i nadzora nad gradnjom, kupnje i prodaje robe, obavljanja dimnjačarskih poslova, izgradnje, održavanja i rekonstrukcije plinovodnih, vodovodnih i kanalizacijskih uređaja i instalacija, izrade, popravka i montaže kućnih plinovodnih i vodovodnih instalacija, opreme, uređaja i dijelova, te instalacija centralnog grijanja, sakupljanja, sortiranja i pakiranja rabljenih proizvoda, elektroinstalacijskih radova, te upravljanja i održavanja stambenih zgrada.

Organi Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine svi članovi Društva. Nadzorni odbor ima tri člana. Uprava Društva sastoji se od jednog člana - direktora. Direktor je Antun Srbić.

Prema pravilniku o organizaciji i sistematizaciji poslova iz 2002. i dopuni pravilnika iz 2003., Društvo se sastoji od općeg, tehničkog, te financijsko računovodstvenog sektora. Unutar općeg sektora obavljaju se stručni i administrativni poslovi. Unutar tehničkog sektora ustrojene su radne jedinice vodovod i kanalizacija, komunalne djelatnosti, vodocrpilište i održavanje stambenih zgrada. Koncem 2011. Društvo je imalo 85 zaposlenika, od toga u općem sektoru 3 zaposlenika, financijsko-računovodstvenom sektoru 13 zaposlenika i tehničkom sektoru 68 zaposlenika, te direktor.

Planiranje

Društvo je u studenome 2010. donijelo financijski plan za 2011. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi, te ulaganja u dugotrajnu imovinu. Donesene su četiri izmjene financijskog plana. Prihodi su planirani u iznosu 30.039.982,00 kn. Unutar prihoda planirani su prihodi od sufinanciranja koje Društvo iskazuje na odgođenim prihodima u iznosu 5.539.982,00 kn, te su prihodi planirani u iznosu 24.500.000,00 kn. Rashodi i ulaganja u dugotrajnu imovinu planirani su u iznosu 30.015.349,00 kn, od toga su ulaganja u dugotrajnu imovinu planirana u iznosu 7.479.855,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 22.535.494,00 kn.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) prema kojemu se u Republici Hrvatskoj primjenjuju Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09). Društvo je klasificirano u srednje poduzetnike. Donesena je Odluka o računovodstvenim politikama kojom je utvrđen način i pravila evidentiranja poslovnih promjena. 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 18.776.601,00 kn, rashodi u iznosu 18.682.607,00 kn, te dobit u iznosu 93.994,00 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	18.771.618,00	18.469.615,00	98,4
1.1.	Prihodi od prodaje	13.116.698,00	15.898.979,00	121,2
1.2.	Drugi poslovni prihodi	5.654.920,00	2.570.636,00	45,5
2.	Financijski prihodi	24.745,00	306.986,00	-
	Ukupno	18.796.363,00	18.776.601,00	99,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 15.898.979,00 kn ili 84,7%, dok svi drugi prihodi iznose 2.877.622,00 kn ili 15,3% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od prodaje najvećim dijelom odnose se na prihode od izgradnje vodovoda koje Društvo ostvaruje na tržištu u iznosu 5.859.815,00 kn, prihode od distribucije vode i odvodnje u iznosu 3.976.998,00 kn, te odvoza otpada u iznosu 2.822.695,00 kn.

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	18.389.363,00	18.565.186,00	101,0
1.1.	Povećanje/smanjenje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	-23.767,00	134.737,00	-
1.2.	Materijalni troškovi	4.296.984,00	5.609.012,00	130,5
1.3.	Troškovi zaposlenika	5.460.703,00	5.514.694,00	101,0
1.4.	Amortizacija	3.404.888,00	3.252.058,00	95,5
1.5.	Drugi troškovi	3.588.437,00	2.627.345,00	73,2
1.6.	Vrijednosno usklađivanje	1.662.118,00	1.427.340,00	85,9
2.	Financijski rashodi	364.164,00	117.421,00	32,2
	Ukupno	18.753.527,00	18.682.607,00	99,6

Najznačajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu 5.609.012,00 kn ili 30,0% i troškovi zaposlenika u iznosu 5.514.694,00 kn ili 29,5%. Svi drugi rashodi iznose 7.558.901,00 kn ili 40,5% ukupno ostvarenih rashoda. Materijalni troškovi najvećim dijelom odnose se na troškove osnovnog materijala u iznosu 2.138.687,00 kn i goriva u iznosu 1.096.214,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 118.624.486,00 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	103.746.381,00	118.624.486,00	114,3
1.	Dugotrajna imovina	89.188.829,00	103.582.439,00	116,1
2.	Kratkotrajna imovina	14.557.552,00	15.042.047,00	103,3
2.1.	Zalihe	2.234.821,00	2.325.600,00	104,1
2.2.	Potraživanja	8.471.469,00	10.257.373,00	121,1
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	1.732,00	223,00	12,9
2.4.	Novac u banci i blagajni	3.849.530,00	2.458.851,00	63,9
II.	Pasiva	103.746.381,00	118.624.486,00	114,3
1.	Kapital i rezerve	48.419.900,00	49.030.722,00	101,3
2.	Dugoročne obveze	15.254.722,00	22.934.938,00	150,3
3.	Kratkoročne obveze	6.834.003,00	9.882.268,00	144,6
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	33.237.756,00	36.776.558,00	110,6

U odnosu na konac 2010. vrijednost dugotrajne imovine je veća za 14.393.610,00 kn ili 16,1%. Vrijednost dugotrajne imovine tijekom 2011. veća je za novonabavljenu imovinu u vrijednosti 16.297.702,00 kn i primljene predujmove u iznosu 1.421.127,00 kn, a manja je za ispravak vrijednosti u iznosu 3.130.430,00 kn, smanjenje primljenih predujmova u iznosu 67.415,00 kn, te otpis u iznosu 127.374,00 kn. Dugotrajna imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 71.137.372,00 kn, materijalne imovine u pripremi 29.261.987,00 kn, primljenih predujmova 1.353.713,00 kn, zemljišta 699.961,00 kn, postrojenja i opreme 640.985,00 kn, transportnih sredstava 463.621,00 kn, te nematerijalne imovine 24.800,00 kn.

U odnosu na konac 2010., potraživanja su veća za 1.785.904,00 kn ili 21,1%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja od kupaca, koja koncem 2011. iznose 8.919.656,00 kn.

Kapital i rezerve odnose se na upisani kapital u iznosu 45.620.100,00 kn, rezerve iz dobiti u iznosu 2.799.800,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 552.925,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu 57.897,00 kn.

Dugoročne obveze odnose se na obveze prema kreditima banaka i drugih institucija u iznosu 9.927.119,00 kn i druge dugoročne obveze u iznosu 13.007.819,00 kn. Obveze prema kreditima banaka i drugih institucija odnose se na obveze za kredit iz sredstava zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj prema ugovorima o zajedničkom financiranju radova na razvoju vodoopskrbe u iznosu 8.345.990,00 kn, obveze za kredit prema poslovnoj banci u iznosu 1.335.849,00 kn, te obveze za kredite prema Hrvatskim vodama u iznosu 245.280,00 kn. Druge dugoročne obveze odnose se na obveze prema ugovorima o zajedničkom financiranju radova na razvoju vodoopskrbe prema jedinicama lokalne samouprave u iznosu 10.879.123,00 kn, te prema državnom proračunu i drugim korisnicima u iznosu 2.128.696,00 kn. U odnosu na konac 2010., dugoročne obveze su veće za 7.680.216,00 kn ili 50,3%, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na obveze za dugoročni financijski kredit iz sredstava zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj.

U odnosu na konac 2010., kratkoročne obveze su veće za 3.048.265,00 kn ili 44,6%. Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 6.989.848,00 kn, poreze i doprinose u iznosu 2.248.560,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 322.735,00 kn, obveze za predujmove u iznosu 306.189,00 kn, te druge obveze u iznosu 14.936,00 kn.

Na računu odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u odnosu na konac 2010. ostvarena su sredstva više za 3.538.802,00 kn ili 10,6%. Odnose se na sredstva doznačena od Hrvatskih voda i sredstva naknade za razvoj. Pri iskazivanju prihoda budućeg razdoblja Društvo postupa u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14.

Stanje zaliha se odnosi na materijal u vrijednosti 1.355.891,00 kn, gotove proizvode u vrijednosti 365.267,00 kn, trgovačku robu u vrijednosti 85.417,00 kn, te predujmove u iznosu 519.025,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju financijskih izvještaja za 2011. obavilo je revizijsko društvo u veljači 2012. Prema mišljenju revizijskog društva, u Društvu nije bilo nepravilnosti koje bi značajno utjecale na financijske izvještaje.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima utvrđenim u planu poslovanja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u medijima. 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 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, rukovoditeljicom računovodstva, te drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Društva za 2007., 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 je naložio poslovne prostore davati u zakup putem javnog natječaja, te ugovore o zakupu poslovnoga prostora dostaviti nadležnoj poreznoj upravi. Nadalje, naložio je postupke nabave provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poslovni prostori dani su u zakup putem javnog natječaja, te su ugovori o zakupu dostavljeni nadležnoj poreznoj upravi,
- postupci nabave provođeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanje, te stanje imovine i obveza.

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

4. Društvo je u 2011. obavljalo djelatnosti opskrbe pitkom vodom, komunalne djelatnosti i djelatnosti građenja na tržištu. U Društvu je zaposleno 85 zaposlenika. Odgovorna osoba je direktor Antun Srbić. Temeljni kapital Društva iznosi 45.620.100,00 kn, od toga grad Slatina ima udjel u vrijednosti 36.428.800,00 kn ili 79,853%, općina Čađavica 2.464.600,00 kn ili 5,402%, općina Mikleuš 2.188.000,00 kn ili 4,796%, općina Nova Bukovica 1.932.900,00 kn ili 4,237%, općina Sopje 1.302.900,00 kn ili 2,856% i općina Voćin ima udjel 1.302.900,00 kn ili 2,856%. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 18.776.601,00 kn, rashodi u iznosu 18.682.607,00 kn, te dobit u iznosu 93.994,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od izgradnje vodovoda koje Društvo ostvaruje na tržištu u iznosu 5.859.815,00 kn ili 31,2%. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 5.609.012,00 kn ili 30,0%, a najvećim dijelom se odnose na troškove osnovnog materijala u iznosu 2.138.687,00 kn. Potraživanja iznose 10.257.373,00 kn. Najveći dio u iznosu 8.919.656,00 kn se odnosi na potraživanja od kupaca. Za naplatu potraživanja Društvo je poduzimalo odgovarajuće mjere naplate. Obveze iznose 32.817.206,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 22.934.938,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 9.882.268,00 kn. Dugoročne obveze odnose se na obveze za dugoročni financijski kredit iz sredstava zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj po ugovorima o zajedničkom financiranju radova na razvoju vodoopskrbe u iznosu 8.345.990,00 kn, kredit prema poslovnoj banci u iznosu 1.335.849,00 kn i kredite prema Hrvatskim vodama u iznosu 245.280,00 kn, te druge dugoročne obveze prema ugovorima o zajedničkom financiranju radova na razvoju vodoopskrbe prema jedinicama lokalne samouprave, državnom proračunu i drugim korisnicima u iznosu 13.007.819,00 kn. Sredstva kredita korištena su za izgradnju vodovodnih i kanalizacijskih mreža. Na računu prihoda budućeg razdoblja koncem 2011. iskazana su sredstva u iznosu 36.776.558,00 kn i odnose se na sredstva doznačena od Hrvatskih voda i naknade za razvoj za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje. Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2011. zaključeni su ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 10.398.628,00 kn, od toga se na ugovore zaključene na temelju okvirnih sporazuma odnosi 2.295.231,00 kn i na troškove nabavki ispod 70.000,00 kn odnosi se 1.064.365,00 kn. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u svim slučajevima postupljeno prema nalogima danim revizijom za 2007. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Robertino Repić

predsjednik od 22. prosinca 2009.

Đuro Matovina

zamjenik predsjednika od 10. rujna 2007.

Dragutin Radočaj

član od 10. rujna 2007.

2. Uprava:

Antun Srbić

direktor od 1. kolovoza 2002.