



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALAC D.O.O., KOPRIVNICA

Koprivnica, rujan 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	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 2008.	7
	Nalaz za 2011.	8
III.	MIŠLJENJE	14
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/12-07/11  
URBROJ: 613-08-12-6

Koprivnica, 4. rujna 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA KOMUNALAC D.O.O., KOPRIVNICA 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 Komunalac d.o.o., Koprivnica (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 8. svibnja do 4. rujna 2012.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Naziv Društva je Gradsko komunalno poduzeće Komunalac, društvo s ograničenom odgovornošću. Osnovano je 1990. kao javno poduzeće, a preustroj u trgovačko društvo je proveden u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Zakona o komunalnom gospodarstvu, u srpnju 1997. Osnivač i jedini član Društva je Grad Koprivnica (dalje u tekstu: Grad). Upisani temeljni kapital iznosi 192.281.000,00 kn. Sjedište Društva je u Koprivnici, Mosna ulica 15. Matični broj je 010036309, a OIB 41412434130.

Društvo na području Grada i na područjima više susjednih općina obavlja sljedeće djelatnosti: opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, opskrba plinom, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnice na malo i sajmište, održavanje groblja, obavljanje pogrebnih poslova, izvođenje priključaka i unutarnjih instalacija za vodu i kanalizaciju, te druge poslovne djelatnosti.

Prema rješenju Državne uprave za vode iz 1998. i 2002. Društvo ispunjava propisane posebne uvjete za obavljanje vodoopskrbne djelatnosti, te odvodnje otpadnih voda. Dozvolu Hrvatske energetske regulatorne agencije za obavljanje energetske djelatnosti opskrbe plinom Društvo je dobilo u srpnju 2008. na vrijeme 15 godina.

Organizacija Društva je utvrđena Pravilnikom o organizaciji Društva iz kolovoza 2010. Za potrebe obavljanja djelatnosti su ustrojene sljedeće organizacijske jedinice: Uprava društva, Ured predsjednika, Sektor razvoja i investicija, Sektor vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja, Sektor općih i zajedničkih poslova, Sektor opskrbe i podrške poslovnom sustavu, Sektor komunalne usluge i Sektor računovodstva i nabave. Unutar pojedinih sektora su ustrojene radne jedinice. Koncem 2011. Društvo je imalo 227 zaposlenika.

Organi Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupština Društva je najviši organ Društva, a čini ju gradonačelnik Grada. Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri bira skupština Društva, a jedan član je predstavnik zaposlenika. Mandat članova nadzornog odbora traje četiri godine. Društvo zastupa i vodi uprava, koju čine predsjednik i dva člana. Upravu imenuje skupština Društva. Mandat uprave traje četiri godine. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije uprava Društva je predsjednik Josip Pobi i članica uprave Maja Hleb.

Društvo ima udjel u vlasništvu u dva povezana društva. U skladu sa Zakonom o tržištu plina (Narodne novine 40/07, 152/08, 83/09, 91/11 i 114/11) u travnju 2008. iz Društva je izdvojena djelatnost distribucije plina, te je osnovano novo društvo Koprivnica plin – distribucija plina d.o.o., Koprivnica u kojemu je Društvo jedini član. Temeljni kapital novoosnovanog društva koncem 2011. iznosi 532.700,00 kn. Društvo također ima većinski udjel u društvu Koming d.o.o., Koprivnica koje se pretežito bavi građevinskom djelatnošću. Temeljni kapital društva Koming koncem 2011. iznosi 1.815.300,00 kn i Društvo ima 94,2% udjela.

## Planiranje

Društvo je u veljači 2011. donijelo godišnji plan poslovanja za tekuću poslovnu godinu, koji tijekom 2011. nije mijenjan. Spomenuti plan sadrži plan poslovanja pojedinih organizacijskih dijelova Društva, kadrova, iskorištenja kalendarskog fonda radnog vremena, kvantitativnih pokazatelja, investicija, te financijski plan. Prihodi su planirani u iznosu 169.935.000,00 kn, rashodi u iznosu 169.122.613,00 kn, te dobit u iznosu 812.387,00 kn. Vrijednosno najznačajnije prihode Društvo je planiralo ostvariti u organizacijskoj jedinici Zajedničke službe i opskrba plinom. Prodajom 44 679 000 m<sup>3</sup> plina i obavljanjem usluga za društvo za distribuciju plina je planirano ostvariti prihode u iznosu 117.471.000,00 kn, te dobit u iznosu 666.000,00 kn. Dobit u ukupnom iznosu 976.887,00 kn je planirano ostvariti i u sektoru Vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje, dok je za sektor Komunalnih usluga planiran gubitak u iznosu 830.500,00 kn. Za potrebe obavljanja djelatnosti planom kadrova su predviđena 230 zaposlenika. Plan za višegodišnje razdoblje nije donesen.

Izvešće o poslovanju je doneseno. Nadzorni odbor je spomenuto izvješće prihvatio u lipnju 2011. Prema izvješću ukupni prihodi su ostvareni za 575.449,00 kn ili 0,3% manje od planiranih, a rashodi za 490.934,00 kn ili 0,3% manje od planiranih. Ostvarena dobit (prije oporezivanja) je manja za 84.515,00 kn ili 10,4% od planirane. Dobit je ostvarena u organizacijskoj jedinici Vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje u iznosu 6.249.048,00 kn, dok je u drugim organizacijskim jedinicama Društva iskazan gubitak u ukupnom iznosu 5.521.176,00 kn.

## Financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11). Donesene su računovodstvene politike, kojima su utvrđeni način i pravila evidentiranja poslovnih događaja, te računski plan. Pozicije bilance i računa dobiti i gubitka su u skladu s propisanim. Prema odredbama Zakona o računovodstvu Društvo je klasificirano u srednje poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje.

### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 169.359.551,00 kn, rashodi u iznosu 168.631.679,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 727.872,00 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	161.870.984,00	167.582.501,00	103,5
1.1.	Prihodi od prodaje	159.784.147,00	160.384.676,00	100,4
1.2.	Drugi poslovni prihodi	2.086.837,00	7.197.825,00	344,9
2.	Financijski prihodi	1.793.307,00	1.699.044,00	94,7
3.	Izvanredni prihodi	91.366,00	78.006,00	85,4
	Ukupno	163.755.657,00	169.359.551,00	103,4

Prihodi od prodaje u iznosu 160.384.676,00 kn čine 94,7% ukupnih prihoda Društva. Najvećim dijelom su ostvareni od prodaje plina, pitke vode, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 136.700.422,00 kn, te komunalnih usluga (zbrinjavanje komunalnog otpada, održavanje groblja i drugih javnih površina, te tržnica i sajmište) u iznosu 16.605.247,00 kn.

Drugi poslovni prihodi su ostvareni u iznosu 7.197.825,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 244,9%. Na povećanje prihoda najviše je utjecalo ostvarenje prihoda od otpisa obveza za naknadu za korištenje i zaštitu voda iz prethodnih godina u iznosu 3.660.337,00 kn, na temelju odluke Uprave Društva, nakon usklađenja s društvom za upravljanje vodama.

U okviru financijskih prihoda, koji su ostvareni u iznosu 1.699.044,00 kn, vrijednosno su najznačajniji prihodi od kamata (najveći dio se odnosi na zatezne kamate za potraživanja od kupaca u iznosu 1.510.226,00 kn) u iznosu 1.681.874,00 kn.

Izvanredni prihodi u iznosu 78.006,00 kn se odnose na prihode od prodaje dugotrajne imovine.

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	159.648.340,00	165.825.224,00	103,9
1.1.	Materijalni troškovi	113.093.279,00	114.658.123,00	101,4
1.2.	Troškovi zaposlenika	21.634.262,00	22.526.237,00	104,1
1.3.	Amortizacija	9.627.905,00	9.487.758,00	98,5
1.4.	Drugi troškovi	11.814.003,00	10.363.259,00	87,7
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	3.327.444,00	8.722.723,00	262,1
1.6.	Drugi poslovni rashodi	151.447,00	67.124,00	44,3
2.	Financijski rashodi	3.398.368,00	2.536.954,00	74,7
3.	Izvanredni – drugi rashodi	261.877,00	269.501,00	102,9
	Ukupno	163.308.585,00	168.631.679,00	103,3

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 114.658.123,00 kn. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 109.686.155,00 kn, ostale vanjske troškove (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, prijevozne usluge, intelektualne i druge usluge) 4.888.413,00 kn i troškove prodane robe u iznosu 83.555,00 kn.

Većina troškova sirovina i materijala se odnosi na troškove za nabavu plina (troškovi dobave, transporta i distribucije) u iznosu 102.327.039,00 kn i troškove naknade za skladištenje plina u iznosu 363.709,00 kn.

Od ukupno obračunane amortizacije u iznosu 9.627.905,00 kn, na amortizaciju za objekte komunalne infrastrukture, čija je izgradnja financirana iz sredstava društva za upravljanje vodama u vlasništvu države, sredstava jedinica lokalne samouprave i sredstava građana, se odnosi 641.931,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 597.030.140,00 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	568.782.643,00	597.030.140,00	105,0
1.	Dugotrajna imovina	513.465.887,00	537.664.769,00	104,7
2.	Kratkotrajna imovina	55.316.756,00	59.344.971,00	107,3
2.1.	Zalihe	1.849.969,00	2.046.286,00	110,6
2.2.	Potraživanja	49.045.938,00	48.390.744,00	98,7
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	7.735,00	4.542.295,00	-
2.4.	Novac u banci i blagajni	4.413.114,00	4.365.646,00	98,9
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	20.400,00	-
II.	Pasiva	568.782.643,00	597.030.140,00	105,0
1.	Kapital i rezerve	194.713.683,00	193.141.604,00	99,2
2.	Dugoročne obveze	40.440.848,00	38.046.158,00	94,1
3.	Kratkoročne obveze	307.343.828,00	328.381.334,00	106,8
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	26.284.284,00	37.461.044,00	142,5

Dugotrajnu imovinu čine zemljišta u vrijednosti 5.833.281,00 kn, građevinski objekti (zgrade, plinovodi, objekti za opskrbu vodom i odvodnju i drugo) 160.602.339,00 kn, postrojenja i oprema 10.553.176,00 kn, alati, pogonski inventar i transportna imovina 4.412.490,00 kn, materijalna imovina u pripremi (izgradnja objekata za opskrbu vodom i odvodnju, pročistač, plinovodi, odlagalište otpada, reciklažno dvorište, projektna dokumentacija i drugo) 352.088.204,00 kn, predujmovi za materijalnu imovinu 177.819,00 kn, nematerijalna imovina (studije, računalni programi, geodetski snimak infrastrukture i katastar, računalni programi u pripremi) 957.878,00 kn i dugotrajna financijska imovina (ulaganja u povezana društva, ulaganja u dionice) u iznosu 3.039.582,00 kn.

Zalihe u iznosu 2.046.286,00 kn se odnose na zalihe sirovina i materijala 1.660.368,00 kn, predujmove za zalihe 372.342,00 kn i na zalihe trgovačke robe u iznosu 13.576,00 kn.

Koncem 2011. potraživanja iznose 48.390.744,00 kn i manja su za 1,3% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca, koja su koncem 2011. evidentirana u iznosu 44.506.325,00 kn, koja nakon provedenog vrijednosnog usklađenja potraživanja iznose 36.273.526,00 kn. Od ukupnih potraživanja od kupaca, 27.756.702,00 kn se odnosi na potraživanja od pravnih osoba, a 16.749.623,00 kn na potraživanja od fizičkih osoba. Koncem 2011. na naplatu je dospjelo 21.968.847,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja od kupaca su manja za 3.142.896,00 kn ili 8,0%.

Kratkotrajna financijska imovina u iznosu 4.542.295,00 kn se najvećim dijelom odnosi na oročena sredstva u iznosu 4.539.550,00 kn.

Dugoročne obveze u iznosu 38.046.158,00 kn se odnose na obveze prema poslovnoj banci s osnove dugoročnog kredita iz 2006. za financiranje izgradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 33.757.430,00 kn i obveze prema kreditnim institucijama s osnove primljenog lizinga u iznosu 4.288.728,00 kn. Društvo navedene obveze uredno otplaćuje.

Kratkoročne obveze, iskazane u iznosu 328.381.334,00 kn, najvećim se dijelom odnose na obveze za predujmove za primljena sredstva od jedinica lokalne samouprave, građana, društva za upravljanje vodama u vlasništvu države, te Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva za financiranje izgradnje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 287.933.425,00 kn.

Odgođeni prihodi budućeg razdoblja su iskazani u iznosu 37.461.044,00 kn. Najveći dio odgođenih prihoda u iznosu 24.928.107,00 kn se odnosi na primljena sredstva od društva za upravljanje vodama, jedinica lokalne samouprave za izgrađene objekte komunalne infrastrukture dane na upravljanje i korištenje, te na dugotrajnu imovinu (plinomjeri i vodomjeri) preuzetu od građana bez naknade. Ta se sredstva priznaju kao prihod razdoblja u visini obračunane amortizacije, koja tereti troškove poslovanja u istom razdoblju. Drugi vrijednosno značajniji odgođeni prihodi u iznosu 11.830.248,00 kn se odnose na naknade za razvoj (sadržane u cijeni usluge za vodu, odvodnju, pročištač) sadržane u fakturiranoj realizaciji, koje su u 2011. naplaćene u iznosu 9.623.748,00 kn. Navedena naknada je prihod Društva i služi za izgradnju komunalnih vodnih građevina.

#### c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Obavljena je revizija financijskih izvještaja Društva s danom 31. prosinca 2011. Prema izvješću neovisnog revizora, financijski izvještaji pružaju istinit i vjeran prikaz financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2011., te rezultata poslovanja i novčanog toka za 2011. u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja. Izraženo je mišljenje s rezervom, jer Društvo nije vrijednosno uskladilo dospjela potraživanja od građana, većinu završenih investicija, koje su u upotrebi i koje je trebalo amortizirati, Društvo je iskazalo u okviru imovine u pripremi, potpore Grada i drugih jedinica lokalne samouprave za izgradnju komunalne infrastrukture su iskazane u okviru obveza po primljenim predujmovima, te je trošak kamata u računu dobiti i gubitka iskazan prema dinamici kojom su kamate obračunane.



## **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. Uspoređeni su podaci, iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima utvrđenima u planu poslovanja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, su korištene objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih 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. Obavljeni su razgovori s upravom Društva i s drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2008. 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 godišnjim popisom popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi i obračunati dodatak na plaću po osnovi minulog rada na način utvrđen odredbama kolektivnog ugovora.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalazima i preporukama.

## **Nalaz za 2011.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

#### 1.1. Sustavom unutarnjih kontrola se osigurava ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, kvaliteta računovodstvenih podataka, sigurnost imovine i informacija, te sprječavaju i otkrivaju pogreške.

Pravilnikom o organizaciji Društva, utvrđeni su opis i djelokrug radnih mjesta, te odgovornost zaposlenika. U okviru organizacijske jedinice ureda predsjednika uprave je predviđeno obavljanje poslova interne kontrole. Pravilnikom o internoj kontroli iz siječnja 2011. je uređen unutarnji nadzor, organizacija i djelokrug rada, prava i obveze, odgovornosti i ovlaštenja interne kontrole i njene obveze prema upravi Društva, kao i odnos funkcije interne kontrole i drugih poslovnih funkcija Društva. Voditeljica interne kontrole je sastavila godišnji plan interne kontrole za 2011. Plan je u svibnju 2011. odobrio predsjednik uprave. Izvješće o radu interne kontrole za 2011. je sastavljeno u lipnju 2012. Prema navedenom izvješću, voditeljica interne kontrole je obavila kontrolu financijske dokumentacije, koja se odnosi na blagajničko poslovanje, kontrolu ulaznih računa i priložene dokumentacije, te isplate zaposlenicima. Izvješća o obavljenim pojedinačnim kontrolama u 2011. nisu sastavljena. Također, u godišnjem izvješću se navodi da je voditeljica interne kontrole obavljala i poslove vezane uz investicije Društva, naplatu potraživanja, davala savjete i mišljenja u svrhu donošenja poslovnih odluka, te obavljala i druge poslove i zadatke po nalogu uprave Društva.

Nadzor nad poslovnim procesima Društva provodi uprava. Formalnu, računsku i suštinsku ispravnost knjigovodstvenih isprava (ulazni i izlazni računi, prilozi uz račune, drugi financijski dokumenti) obavljaju rukovoditelji sektora, voditelji radnih jedinica i uprava. Primjenu računovodstvenih politika kontrolira voditeljica računovodstva, a poštivanje zakona i propisa kontroliraju uprava, rukovoditelji sektora i voditelji radnih jedinica. Kontrolu izvršavanja zadataka unutar pojedinih radnih i organizacijskih jedinica obavljaju rukovoditelji sektora, odnosno voditelji radnih jedinica. Fizičku kontrolu imovine provodi vanjska zaštitarska služba na temelju ugovora. Prema odredbama članka 15. Izjave osnivačkog akta Društva, nadzorni odbor može pregledavati i kontrolirati poslovne knjige Društva i drugu dokumentaciju, te pregledavati i provjeriti svaki dio poslovanja Društva, što tijekom 2011. nije napravljeno.

Unatoč provedenim mjerama na uspostavi djelotvornog sustava unutarnjih kontrola, sustav kontrola ne zadovoljava u potpunosti, jer su tijekom revizije uočeni pojedini nedostaci i slabosti, koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave. Stoga se predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola.

1.2. *Društvo je prihvatilo prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo vodi propisne poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, odnosno uz primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Odluka o primjeni računovodstvenih politika, koja se temelji na odrednicama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, je donesena i primjenjuje se kod sastavljanja temeljnih financijskih izvještaja, internih računovodstvenih izvještaja, te unosa podataka u poslovne knjige, kako bi bili prilagođeni sastavljanju izvještaja. Odstupanja od donesenih računovodstvenih politika, odnosno Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, su utvrđena kod vrijednosnog usklađenja dospjelih potraživanja, iskazivanja završenih investicija, primljenih potpora i iskazivanja troškova kamata. Vrijednost dospjelih potraživanja od građana u iznosu 3.706.000,00 kn nije umanjena, iako postoji mogućnost da neće biti naplaćena u cijelosti. U okviru imovine u pripremi u vrijednosti 352.088.000,00 kn, iskazana je i vrijednost objekata komunalne infrastrukture, koji su završeni i u upotrebi i za koje je trebalo obračunati amortizaciju. Spomenuti objekti su građeni sredstvima proračuna Grada i drugih jedinica lokalne samouprave i Društvo do konca 2011. nije sa spomenutim jedinicama uredilo imovinsko-pravne odnose. Primljene potpore od jedinica lokalne samouprave, građana, društva za upravljanje vodama, te Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 287.933.425,00 kn za financiranje izgradnje objekata komunalne infrastrukture su iskazane kao obveze za primljene predujmove. Spomenute potpore je, prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14, trebalo iskazati kao odgođeni prihod, koji se priznaje kao prihod razdoblja u visini obračunane amortizacije tijekom vijeka upotrebe imovine. Društvo je trošak kamate priznalo u računu dobiti i gubitka prema dinamici kojom su ispostavljeni računi za plaćanje kamata, a trebalo ih je iskazati kao trošak razdoblja prema proteku vremena na koje se odnose. Društvo vodi pomoćnu poslovnu knjigu - knjigu primljenih zadužnica. Međutim, navedenom evidencijom nisu osigurani podaci o svim primljenim zadužnicama izvoditelja radova za dobro izvršenje obveza iz ugovora i za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku. Odredbom članka 9. Zakona o računovodstvu utvrđeno je da se poslovne knjige vode na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže dosljednu primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja i donesenih računovodstvenih politika kod sastavljanja financijskih izvještaja, te vođenje poslovnih knjiga u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

2.2. *Društvo u očitovanju navodi da je u bilanci stanja na dan 31. prosinca 2011. iskazano stanje na računu imovina u pripremi u iznosu 352.088.000,00 kn, koje se odnosi na dugotrajnu imovinu (komunalnu i plinsku infrastrukturu te objekte javne vodoopskrbe i odvodnje) čija je izgradnja i nabava financirana sredstvima Grada Koprivnice, općina, Hrvatskih voda, građana i Društva.*

Odlukom gradskog vijeća Grada Koprivnice od 23. ožujka 2009. je utvrđeno da se izgrađena komunalna infrastruktura sa stanjem na dan 31. prosinca 2007. u ukupnoj vrijednosti 37.916.966,29 kn, te biološko-kemijski pročistač za pročišćavanje otpadnih voda u vrijednosti 50.901.788,50 kn ulažu u temeljni kapital Društva. Na temelju navedene odluke Društvo je podnijelo zahtjev za upis povećanja temeljnog kapitala, ali je rješenjem trgovačkog suda od 14. travnja 2009. zahtjev odbijen uz obrazloženje da stvari, kojima Grad Koprivnica, kao osnivač Društva, namjerava povećati temeljni kapital, imaju status javnog dobra i ne mogu biti u pravnom prometu niti se njima može povećati temeljni kapital. Zbog navedenoga izgrađena imovina se i dalje vodi kao imovina u pripremi. Društvo nadalje navodi da je u tijeku postupak rješavanja pitanja vlasništva nad imovinom za koju je Društvo, kao nositelj investicija, primilo sredstva od općina, te da namjerava prenijeti imovinu iz pripreme u upotrebu nakon osnivanja trgovačkog društva za vode u skladu sa Zakonom o vodama. Plinsku infrastrukturu u vrijednosti 47.797.000,00 kn, koja se vodi kao imovina u pripremi, Društvo će prenijeti do konca rujna 2012. dokapitalizacijom društva Koprivnica plin d.o.o. U očitovanju se navodi da za dospjela potraživanja od građana nije proveden ispravak vrijednosti zbog procjene uprave Društva da postoje veće mogućnosti naplate u prvoj polovici 2012., radi više stvarnih obračuna potrošnje te poduzetih intenzivnih mjera naplate. Društvo navodi da kod iskazivanja troškova kamate postupa u potpunosti prema uvjetima u postupku javne nabave, ponudbenoj tablici, zaključenim ugovorima s davateljem kredita i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Dokumentacija za nadmetanje sadržavala je ponudbenu tablicu prema kojoj se kamata za vrijeme grace perioda obračunava mjesečno i počinje se plaćati istovremeno s otplatom kredita u jednakim mjesečnim iznosima. Društvo navodi da banka obračunava navedenu kamatu mjesečno i za to ispostavlja mjesečne obračune, koje Društvo po primitku obračuna evidentira kao troškove kamata i obveze za kamate.

### 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 168.631.679,00 kn. Troškovi zaposlenika u iznosu 22.526.237,00 kn se odnose na bruto plaće i naknade u iznosu 19.231.915,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 3.294.322,00 kn. Obračun plaća i naknada zaposlenika je utvrđen Kolektivnim ugovorom. Društvo je obračunavalo plaću, prema odredbi članka 70. Kolektivnog ugovora, na način da se umnožak osnovice u iznosu 2.900,00 kn i koeficijenta složenosti poslova podijeli s prosječnim mjesečnim fondom sati, koji iznosi 174 sata, te se tako dobivena satnica pomnoži s fondom sati obračunskog mjeseca, uvažavajući ostvarene dodatke na plaću (dodaci na plaću su obračunavani na način da se za utvrđeni postotak uvećava dobivena satnica), odnosno dodajući ih dobivenom umnošku. Tom iznosu se dodaje fiksni dodatak na plaću u iznosu 600,00 kn, te se tako dobiveni iznos uvećava za koeficijent minulog rada 0,5% po godini radnog staža. Međutim, odredbama članka 58. i 59. Kolektivnog ugovora je utvrđeno da osnovnu plaću čini umnožak osnovice u iznosu 2.900,00 kn i koeficijenta složenosti poslova, uvećan za fiksni dodatak na plaću u iznosu 600,00 kn.

Dodaci na plaću su: dodatak za minuli rad (osnovna plaća se povećava za svaku navršenu godinu radnog staža za 0,5%), te rad noću, prekovremeni rad, rad subotom, nedjeljom, u smjeni, dane blagdana i Uskrs (osnovna plaća se uvećava za utvrđeni postotak 15,0%, 25,0%, 35,0% ili 50,0% ovisno o vrsti rada).

Iz navedenog proizlazi da odredba o obračunu plaće, utvrđena u članku 70. Kolektivnog ugovora, nije u skladu s definicijom osnovne plaće i načina obračuna dodataka na plaću, kako je utvrđeno odredbama članaka 58. i 59. Kolektivnog ugovora. Rashodi za naknade troškova zaposlenika i druga materijalna prava zaposlenika su ostvareni u iznosu 3.163.637,00 kn. Naknade troškova zaposlenika su obračunane na temelju odluka uprave i odredbi Kolektivnog ugovora. Odredbama Kolektivnog ugovora nije jasno utvrđen iznos naknade za regres i potpore za rođenje djeteta. Prema odredbi članka 75. Kolektivnog ugovora zaposlenik ima pravo na novčani dodatak za godišnji odmor u svakoj kalendarskoj godini u iznosu do osnovice najniže osnovne plaće utvrđene ovim ugovorom, ali ne manje od 80,00 kn neto po danu godišnjeg odmora koji radniku pripada sukladno ovom ugovoru. Uprava Društva je donijela u lipnju 2011. Odluku o isplati novčanog dodatka za godišnji odmor za 2011. u iznosu 100,00 kn neto po danu godišnjeg odmora. S obzirom na dane godišnjeg odmora svakog zaposlenika, pojedinačni iznos naknade je utvrđen od 2.200,00 kn do 3.500,00 kn. Kod isplate je postupljeno na način da je do 2.500,00 kn isplaćeno kao neoporezivi iznos, a preostali neto iznos kod zaposlenika koji su to imali kao oporeziva razlika, odnosno kao plaća. Neto iznos se preračunavao na bruto iznos. Prema odredbi članka 76. Kolektivnog ugovora zaposlenici imaju pravo i na sve ostale naknade, potpore i nagrade (bez božićnice, regresa i naknade za službeno putovanje), koje će poslodavac isplaćivati u maksimalnom neoporezivom iznosu prema Pravilniku o porezu na dohodak. Prema odredbi članka 77. Kolektivnog ugovora, zaposleniku se isplaćuje potpora za rođenje djeteta u iznosu dvije osnovice najniže osnovne plaće po ovom ugovoru. Odlukom o isplati potpore za rođenje djeteta je utvrđeno da se zaposleniku isplaćuje potpora u iznosu 5.800,00 kn (2 x 2.900,00 kn), od čega je 3.326,00 kn neoporezivo. Kod obračuna navedene potpore preostali iznos 2.474,00 kn obračunan je kao plaća, s time da je taj iznos uzet kao neto iznos, koji se preračunavao u bruto iznos. Iz navedenog proizlazi da kod regresa i potpore za rođenje djeteta nije jednako primijenjena osnovica najniže osnovne plaće, kod regresa je 3.500,00 kn što je najniža osnovna plaća, a kod potpore 2.900,00 kn. Nadalje, odredbe članaka 76. i 77. Kolektivnog ugovora nisu usklađene, jer je prema jednom članku utvrđeno da se potpore mogu isplatiti u maksimalnom neoporezivom iznosu prema Pravilniku o porezu na dohodak, a u drugom članku je utvrđen iznos, koji prelazi neoporezivi iznos.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 422.616,00 kn, a rashodi za sponzorstva u iznosu 161.000,00 kn. Najznačajnije donacije se odnose na donacije dane nogometnom klubu u iznosu 140.000,00 kn, sindikalnoj podružnici 107.000,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 95.000,00 kn. Najznačajniji rashodi za sponzorstva se odnose na sponzoriranje programa povodom praznika rada i dana Grada (usluga produkcije svijetla za nastup pjevača) u ukupnom iznosu 100.000,00 kn, te za sponzorstvo projekta «Besplatne bilježnice za sve osnovnoškolce Grada» u iznosu 20.000,00 kn. Za isplate donacija su donesene odluke uprave. Za sponzorstva su zaključeni ugovori s primateljima. Suglasnosti nadzornog odbora za donacije i sponzorstvo nisu donesene. Prema odredbi članka 25. Izjave osnivačkog akta Društva, uprava samostalno raspolaže sredstvima do 100.000,00 kn, a iznad tog iznosa uz suglasnost nadzornog odbora. Prema pisanom obrazloženju, spomenuto ograničenje raspolaganja sredstvima odnosi se samo na davanje donacija, sponzorstva ili eventualne novčane pozajmice.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti odredbe Kolektivnog ugovora koje utvrđuju osnovnu plaću i dodatke na plaću s odredbom obračuna plaće, te jasnije utvrditi iznose naknada zaposlenicima. Nalaže se kod davanja donacija i sponzorstva postupanje u skladu s Izjavom osnivačkog akta Društva.

- 3.2. *Društvo u očitovanju navodi da u Kolektivnom ugovoru cijelo poglavlje, kojim je utvrđena plaća, od članka 48. do članka 70. treba sagledati kao cjelinu u kojoj je zapravo opisan način ostvarivanja prava i obračun plaća u svim situacijama koje se pojavljuju kod obavljanja djelatnosti Društva, a koje imaju svoje specifičnosti. U skladu s navedenim, Kolektivnim ugovorom su definirani i određeni dodaci na plaću prema specifičnim radnim mjestima, koji su dio izračuna osnovne plaće određenog zaposlenika. Društvo nadalje navodi da Izjavom osnivačkog akta društva je utvrđeno da uprava samostalno raspolaže sredstvima Društva do 100.000,00 kn, te da se to odnosi na pojedinačne novčane isplate, koje ne spadaju u redovito poslovanje Društva (donacije, sponzorstva ili novčane pozajmice).*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Društvo je u obvezi nabavljati robu i usluge, te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi. Prema evidenciji Društva, u 2011. je provedeno 26 postupaka javne nabave velikih vrijednosti u ukupnom iznosu 40.607.048,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost i 21 postupak javne nabave male vrijednosti u ukupnom iznosu 3.948.092,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Za izvođenje radova na izgradnji magistralnog vodovoda i kanalizacije u vrijednosti 10.922.349,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, zaključena su dva okvirna sporazuma za razdoblje dvije godine. Prema odredbama okvirnih sporazuma, cijene ponude za svaki pojedinačni ugovor o javnoj nabavi moraju odgovarati cijenama i popustima na cijene istaknutim u troškovniku ponude. Za izvođenje radova u 2011., zaključeni su jednogodišnji ugovori u kojima je utvrđena ukupna vrijednost radova u iznosu 5.600.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, ali nisu sastavljeni troškovnici za vrijednost ugovorenih radova, stoga nije vidljiva vrsta i količina ugovorenih radova, te jesu li primijenjene ugovorene cijene.

Za radove na izgradnji magistralnog vodovoda na temelju okvirnog sporazuma je zaključen ugovor i tri dodatka ugovoru za radove u iznosu 4.600.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi su do konca 2011. izvedeni i obračunani u iznosu 4.600.142,00 kn. Prema odredbi članka 20. zaključenog jednogodišnjeg ugovora po obavljenom pregledu ugovorne strane trebaju u roku 15 dana obaviti primopredaju i okončani obračun izvedenih radova, te sastaviti zapisnike o primopredaji i okončanom obračunu. Navedeno nije učinjeno do lipnja 2012.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama zaključnih sporazuma i ugovora.

- 4.2. *Društvo u očitovanju navodi da je člankom 102. stavak 3. Zakona o javnoj nabavi utvrđeno ako je okvirni sporazum sklopljen s jednim gospodarskim subjektom i u njemu su navedeni svi uvjeti za sklapanje ugovora o javnoj nabavi, ugovor o javnoj nabavi se može sklopiti neposredno na temelju tih izvornih uvjeta i ponude dostavljene prije sklapanja okvirnog sporazuma.*

*Društvo nadalje navodi da je temeljem navedene odredbe sklopilo pojedinačne godišnje ugovore o javnoj nabavi radova na temelju izvornih uvjeta i ponude ponuditelja, dostavljene u otvorenom postupku javne nabave prije sklapanja okvirnog sporazuma, a kako pri sklapanju ugovora o javnoj nabavi, koji se temelji na okvirnom sporazumu, ugovorne strane ne smiju mijenjati uvjete okvirnog sporazuma, pri izvršenju samog konkretnog godišnjeg ugovora primijenjene su ugovorene jedinične cijene. U očitovanju se navodi da primopredaja radova na izgradnji magistralnog vodovoda, koji je ugovoren jednogodišnjim ugovorom na temelju zaključenog okvirnog sporazuma, nije obavljena, jer od strane izvođača radova nisu u potpunosti završeni radovi na ugovorenoj dionici te nije ostvarena funkcionalnost cjevovoda (cjevovod nije spojen na vodoopskrbni sustav, nisu izvršena potrebna ispitivanja i dokazivanja kvalitete ugrađene opreme, te nije puštena voda u cjevovod).*

### 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 vodilo propisane poslovne knjige i sastavilo financijske izvještaje u skladu s propisima. Odstupanja od donesenih računovodstvenih politika, odnosno Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja su utvrđena kod vrijednosnog usklađenja dospjelih potraživanja od građana, iskazivanja završenih investicija, koje su u upotrebi, u okviru imovine u pripremi i za koje je trebalo obračunati amortizaciju. Društvo je trošak kamate priznalo u računu dobiti i gubitka prema dinamici kojom su ispostavljeni računi za plaćanje kamata, a trebalo ih je iskazati kao trošak razdoblja prema proteku vremena na koje se odnose. Primljene potpore od jedinica lokalne samouprave, građana, društva za upravljanje vodama u vlasništvu države, te Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 287.933.425,00 kn su iskazane kao obveze za primljene predujmove, a trebalo ih je iskazati kao odgođeni prihod. (točka 2. Nalaza)
  - Odredbe o plaći i naknadama materijalnih prava zaposlenika, te njihov obračun su Kolektivnim ugovorom utvrđene na različite načine. Društvo je obračunavalo plaću na način utvrđen odredbom članka 70. Kolektivnog ugovora, te je kao osnovica za obračun dodatka za minuli rad u visini 0,5% po godini radnog staža, primijenjena osnovna plaća, uvećana za stalni dodatak i druge dodatke na plaću (za smjenski i prekovremeni rad, rad subotom, nedjeljom i praznikom i drugo). Prema odredbama članaka 58. i 59. Kolektivnog ugovora, kod obračuna dodatka za minuli rad treba primijeniti osnovnu plaću, koju čini umnožak osnovice u iznosu 2.900,00 kn i koeficijenta složenosti poslova, uvećan za fiksni dodatak na plaću u iznosu 600,00 kn. Za obračun naknada za godišnji odmor i potpore za rođenje djeteta primijenjene su različite osnovice 3.500,00 kn i 2.900,00 kn, iako je odredbama Kolektivnog ugovora utvrđeno da zaposlenik ima pravo na regres u iznosu do osnovice najniže osnovne plaće utvrđene ovim ugovorom, a kod potpore za rođenje djeteta dvije osnovice najniže osnovne plaće. Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 422.616,00 kn i za sponzorstva u iznosu 161.000,00 kn. Za isplate donacija su donesene odluke uprave, a za sponzorstva Društvo je zaključilo ugovore o sponzoriranju. Suglasnosti nadzornog odbora za donacije i sponzorstvo, kako je utvrđeno odredbama Izjave o osnivanju Društva, nisu pribavljene. (točka 3. Nalaza)



- Društvo je u obvezi nabavljati robu i usluge, te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi. Prema evidenciji Društva u 2011. je provedeno 47 postupaka javne nabave u ukupnom iznosu 44.555.140,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Zaključenim okvirnim sporazumima je utvrđeno da cijene ponude za svaki pojedinačni ugovor o javnoj nabavi moraju odgovarati cijenama i popustima na cijene istaknutim u troškovniku ponude. Kod zaključivanja godišnjih ugovora, ugovorena je ukupna vrijednost radova, ali nisu sastavljeni troškovnici za vrijednost godišnjih ugovorenih radova. (točka 4. Nalaza)

4. Društvo je u 2011. obavljalo djelatnost za koju je osnovano, odnosno komunalne djelatnosti opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, opskrba plinom, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnice na malo i sajmište, održavanje groblja te obavljanje pogrebnih poslova, izvođenje priključaka i unutarnjih instalacija za vodu i kanalizaciju, te druge poslovne djelatnosti. Koncem 2011. je imalo 227 zaposlenika. U revidiranom razdoblju je predsjednik uprave bio Josip Pobi. Sastavljeni su propisani godišnji financijski izvještaji. Ukupni prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 169.359.551,00 kn, rashodi u iznosu 168.631.679,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 727.872,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od prodaje u iznosu 160.384.676,00 kn, koji su najvećim dijelom ostvareni od prodaje plina, pitke vode, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 136.700.422,00 kn, te komunalnih usluga (zbrinjavanje komunalnog otpada, održavanje groblja i drugih površina Grada, te tržnica i sajmište) u iznosu 16.605.247,00 kn. Gubici vode u 2011. su 293 719 m<sup>3</sup> ili 9,6% od ukupno proizvedenih količina. Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 114.658.123,00 kn, koji se odnose na troškove sirovina i materijala 109.686.155,00 kn, ostale vanjske troškove 4.888.413,00 kn i troškove prodane robe 83.555,00 kn. Potraživanja koncem 2011. iznose 48.390.744,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca, koja iznose 44.506.325,00 kn i od kojih je koncem 2011. dospjelo 21.968.847,00 kn. U svrhu bolje naplate dospjelih potraživanja, Društvo je dužnicima upućivalo opomene, dogovaralo obročne otplate duga, te poduzimalo naplatu putem suda. Obveze koncem 2011. iznose 366.427.492,00 kn. Od toga su kratkoročne obveze 328.381.334,00 kn i dugoročne 38.046.158,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kratkoročne obveze su obveze za predujmove u iznosu 290.487.933,00 kn, od kojih se 287.933.425,00 kn odnosi na primljene potpore za financiranje izgradnje objekata komunalne infrastrukture. Obveze prema dobavljačima iznose 16.453.641,00 kn, od kojih koncem 2011. nije dospjelo 13.715.823,00 kn, a dospjelo je 2.737.818,00 kn. Temeljni pokazatelji analize financijskih izvještaja, koji se odnose na ekonomičnost poslovanja, tekuću likvidnost i koeficijent zaduženosti su na prošlogodišnjoj razini, s time da pokazatelj ekonomičnosti poslovanja i koeficijent tekuće likvidnosti nisu u očekivanim i poželjnim granicama. Društvo je u obvezi nabavljati robu i usluge, te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2011. su zaključena 43 ugovora u ukupnoj vrijednosti 41.316.215,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju zaključenih okvirnih sporazuma zaključeno je devet jednogodišnjih ugovora u vrijednosti 9.025.093,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn iznosi 1.170.190,00 kn. U okviru organizacijske jedinice ureda predsjednika uprave imenovan je voditelj interne kontrole. Nadzor nad poslovnim procesima provode uprava i rukovoditelji sektora. Nadzorni odbor također može obavljati nadzor nad poslovanjem Društva, što tijekom 2011. nije provedeno. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

**IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

## 1. Nadzorni odbor:

Zoran Gošek	predsjednik od 29. rujna 2009.
Siniša Širac	zamjenik predsjednika od 29. rujna 2009.
Valent Vrhovski	član od 29. rujna 2009.
Boris Garaj	član od 29. rujna 2009.
Tomica Blažek	član od 29. rujna 2009.

## 2. Uprava:

Josip Pobi	predsjednik od 15. veljače 2010.
Maja Hleb	član od 15. veljače 2010.