



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALAC D.O.O. PAKRAC

Požega, studeni 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	13
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/11-07/47
URBROJ: 613-13-11-6

Požega, 30. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA KOMUNALAC D.O.O. PAKRAC 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 Komunalac d.o.o. Pakrac (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 4. listopada do 30. studenoga 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano u prosincu 1999. na temelju odluke gradova Pakrac i Lipik o preoblikovanju komunalnog poduzeća u društvo s ograničenom odgovornošću i sporazuma o podjeli imovine i ovim ugovorom organiziraju zajedničko obavljanje komunalnih djelatnosti osnivanjem Društva, koje je pravni sljednik Komunalnog poduzeća Pakrac upisanog u Trgovačkom sudu u Bjelovaru. Društvo je u registar Trgovačkog suda u Slavenskom Brodu upisano od 25. svibnja 2000. Vrijednost temeljnog kapitala iznosi 25.626.000,00 kn. Osnivači i članovi Društva su gradovi Pakrac i Lipik, svaki s 50,0% udjela u temeljnom kapitalu Društva. Sjedište Društva je u Pakracu, Ulica križnog puta 18. Osobni identifikacijski broj društva (OIB) je 01617722870, šifra djelatnosti je 41000, a matični broj 03047881.

Osnovne djelatnosti Društva su opskrba pitkom vodom, plinom i toplinskom energijom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje groblja te odlaganje komunalnog otpada. Osim navedenih djelatnosti Društvo obavlja izvođenje komunalnih priključaka plina, vode i kanalizacije, dimnjačarske usluge, korištenje opasnih kemikalija, građenje projektiranje i nadzor, usluge prijevoza roba i usluge rovokopača, te izvodi radove na izgradnji plinske i vodovodne mreže, kao i rekonstrukciju kanalizacijskog sustava.

Tijela društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu društva čine članovi Društva, predstavnici osnivača. Upravu čini direktor. Tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Društva je Marijan Pierobon. Koncem 2010. Društvo ima 47 zaposlenika.

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. Donesene su računovodstvene politike, kojima su utvrđeni načini i pravila evidentiranja poslovnih promjena, te računski plan. Prema Zakonu o računovodstvu Društvo je klasificirano u male poduzetnike.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje i godišnji izvještaj za 2010. usvojila je skupština Društva koncem ožujka 2011.

Godišnji financijski plan za 2010. donio je direktor u prosincu 2009. Prihodi su planirani u iznosu 19.583.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.310.878,00 kn, što je za 1.727.878,00 kn ili 8,8% više od plana, dok su rashodi planirani u iznosu 19.657.450 kn, a ostvareni su u iznosu 21.290.139,00 kn, što je za 1.632.689,00 kn ili 8,3% više od plana.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 21.310.878,00 kn, rashodi u iznosu 21.290.139,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 21.739,00 kn.

U tablici broj 1 se daju 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.	Prihodi poslovanja	18.675.000,00	20.311.521,00	108,7	95,3
1.1.	Prihodi od prodaje	18.675.000,00	20.268.768,00	108,5	95,1
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda i usluga	0,00	42.753,00	-	0,2
2.	Financijski prihod	795.000,00	822.154,00	103,4	3,9
3.	Izvanredni - drugi prihodi	113.000,00	177.203,00	156,8	0,8
Ukupni prihodi		19.583.000,00	21.310.878,00	108,8	100,0

Prihodi su ostvareni u iznosu 21.310.878,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi veći su za 3.690.106,00 kn ili 20,9%. Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 20.268.768,00 kn ili 95,1%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.042.110,00 kn ili 4,9%.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje se odnose na prihode od distribucije plina u iznosu 13.713.795,00 kn ili 64,4% i prihode od distribucije pitke vode, odvodnje i pročišćavanja u iznosu 3.163.248,00 kn ili 14,8%, ukupnih prihoda. Drugi prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu 3.391.725,00 kn ili 20,8%.

Prihodi od distribucije plina u iznosu 13.713.795,00 kn, odnose se na distribuciju plina domaćinstvima i pravnim osobama u iznosu 13.455.545,00 kn i distribuciju plina za grijanje zgrada u iznosu 258.250,00 kn. Prodajna cijena prirodnog plina utvrđena je za domaćinstva, prema Odluci o visini tarifnih sustava za opskrbu prirodnim plinom, s iznimkom povlaštenih kupaca, bez visine tarifnih stavki (Narodne novine 158/09) i Odlukom Vlade od prosinca 2009. o provedbi posebnih mjera za ublažavanje porasta cijene prirodnog plina u kućanstvu u 2010. (Narodne novine 158/09). Prema Odluci o visini tarifnih sustava za opskrbu prirodnim plinom, s iznimkom povlaštenih kupaca, bez visine tarifnih stavki i Odluci Vlade o provedbi posebnih mjera za ublažavanje porasta cijene prirodnog plina u kućanstvu u 2010. Opskrbljivači prirodnog plina na računima kategorije kupaca kućanstva obvezni su ispisati odvojenu stavku posebna mjera kućanstvima za ublažavanje porasta cijena prirodnog plina pod nazivom Posebna mjera kućanstvima, te je obvezno ispisati iznos potrošnje za obračunsko razdoblje u prostornim metrima plina, na koje se odnosi račun te novčani iznos posebne mjere kućanstva. Opskrbljivači prirodnog plina izdavat će jednom mjesečno za prethodni mjesec račun Ministarstvu financija, s rokom dospijeca od 30 dana. Društvo izdaje račune mjesečno u skladu s Odlukom Vlade. Za pravne osobe cijena prirodnog plina utvrđene su na temelju cjenika isporučitelja prirodnog plina i kalkulacija Društva. Prihode od distribucije plina Društvo prikuplja putem ispostavljenih računa za vodu.

Na izgrađenih 185 km distributivnog plinskog sustava na području dva grada i dvanaest naselja, priključeno je 4 700 potrošača, od toga 4 400 domaćinstava ili 70,0% ukupnog broja domaćinstava. Od početka 2011. djelatnost opskrbe i distribucije prirodnog plina obavlja trgovačko društvo Plin Pakrac d.o.o. Pakrac, čiji je osnivač Društvo, u skladu s odredbama Zakona o tržištu plina (Narodne novine 40/07, 152/08, 83/09, 91/11 i 114/11).

Prihodi od obavljanja djelatnosti vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja u iznosu 3.163.248,00 kn odnose se na distribucijom pitke vode u iznosu 2.412.356,00 kn, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 750.892,00 kn. Usluge vode i odvodnje obračunavaju se na temelju cjenika usluga u skladu sa suglasnostima i odlukama gradova osnivača. Društvo je kao isporučitelj usluge vode, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, uz prethodnu suglasnost gradova donijelo odluku o cijeni vodnih usluga koja se primjenjuje od 1. svibnja 2011., prema kojoj se najniža osnovna cijena vodnih usluga sastoji od fiksnog i varijabilnog dijela, te je usklađena s odredbama Uredbe o najnižoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10). Uz cijenu vodnih usluga iskazuje se zasebno naknada za korištenje voda, naknada za zaštitu voda i naknada za razvoj, te porez na dodanu vrijednost. Naknada za razvoj ne iskazuje se s obzirom da gradovi osnivači nisu donijeli odluku o ubiranju navedene naknade. Naknada za korištenje voda i naknada za zaštitu voda nisu prihod Društva, već ih društvo prosljeđuje Hrvatskim vodama. Društvo obavlja djelatnost vodoopskrbe na području gradova Pakrac i Lipik s pripadajućim naseljima. Ukupna duljina svih vodova javnog vodoopskrbnog sustava sa glavnim i sekundarnim vodovima je 180 km. Na sustav je priključeno 4 074 stambena prostora i 315 poslovnih prostora. Prema očevidnicima zahvaćene vode koji se sastavljaju dnevno tijekom 2010. zahvaćeno je 880 150 m³, od čega 337 457 m³ domaćinstvima i 134 528 m³ drugim korisnicima. Gubitci vode u mreži iznose 408 165 m³ ili 46,4%, a količina administrativnih gubitaka iznosi 5 360 m³ ili 0,7%. Prema obrazloženju odgovornih osoba dio gubitaka nastaje zbog prelijevanja vode iz spremnika kao rezultat razlike dotoka u spremnik i potrošnje u sustavu oko 25,0%, a dio gubitka vode nastaje zbog lošeg stanja postojeće mreže oko 75,0% svih gubitaka. Iznimka su ljetni mjeseci kada je dotok smanjen, a potrošnja povećana, te tada čak i nedostaje vode u sustavu, stoga prelijevanja viška vode u spremnike ne predstavlja stvarne gubitke u mreži. Saniranje navedenih gubitaka na preljevima spremnika, Društvo uz sufinanciranje Hrvatskih voda tijekom 2011. rješava ugradnjom hidrauličkih ventila na vodospremnicima koji će bitno smanjiti gubitke vode na preljevu spremnika. Gubitci koji su nastali zbog lošeg stanja postojeće mreže nastali su zbog oštećenja mreže u ratu, kao i uništenja dokumentacije, te nedostatak financijskih sredstava. U tijeku su pripreme za sanaciju 30 km mreže, a sredstva bi se dobila iz fondova Evropske Unije. Unatoč mjerama koje Društvo provodi visina gubitaka vode i dalje je značajna. Društvo obavlja odvodnju i pročišćavanja otpadnih voda na području dva grada i tri naselja, a čine ga 90 km kanalizacijske mreže s uređajem za mehaničko pročišćavanje otpadnih voda. Na postojeći kanalizacijski sustav priključeno je 3 000 korisnika.

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

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	19.423.700,00	20.705.319,00	106,6	97,3
1.1.	Materijalni troškovi	14.539.500,00	15.610.555,00	107,4	73,3
1.2.	Troškovi osoblja	3.283.500,00	3.387.629,00	103,2	15,9
1.3.	Amortizacija	850.000,00	840.080,00	98,8	3,9
1.4.	Drugi troškovi	471.000,00	466.315,00	99,0	2,2
1.5.	Vrijednosno usklađenje imovine	0,00	74.560,00	-	0,4
1.6.	Drugi poslovni rashodi	279.700,00	326.180,00	116,6	1,5
2.	Financijski rashodi	170.050,00	165.628,00	97,4	0,8
3.	Izvanredni – drugi rashodi	63.700,00	419.192,00	-	1,9
	Ukupno	19.657.450,00	21.290.139,00	108,3	100,0

Rashodi su ostvareni u iznosu 21.290.139,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 15.610.555,00 kn ili 73,3%, a odnose se na troškove energije u iznosu 13.566.566,00 kn (od čega troškovi plina 13.154.298,00 kn), troškove usluga 1.179.361,00 kn, troškove sirovine i materijala 792.881,00 kn, te druge materijalne troškove u iznosu 71.747,00 kn. Značajan udjel imaju i troškovi osoblja u iznosu 3.387.629,00 kn ili 15,9%.

Svi drugi rashodi iznose 2.291.955,00 kn ili 10,8%, a odnose se na amortizaciju, druge troškove, druge poslovne rashode, izvanredne rashode, financijske rashode, te vrijednosno usklađivanje imovine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 33.141.811,00 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 2009.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I	Aktiva	31.823.335,00	33.141.811,00	104,1
1.	Dugotrajna imovina	25.565.203,00	25.315.157,00	99,0
2.	Kratkotrajna imovina	6.258.132,00	7.826.654,00	125,1
2.1.	Zalihe	407.968,00	549.896,00	134,8
2.2.	Potraživanja	5.812.877,00	7.193.063,00	123,7
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	20.000,00	20.000,00	100,0
2.4.	Novac u banci i blagajni	17.287,00	63.695,00	368,5
II.	Pasiva	31.823.335,00	33.141.811,00	104,1
1.	Kapital i rezerve	25.889.977,00	25.910.716,00	100,1
2.	Dugoročne obveze	795.223,00	478.631,00	60,2
3.	Kratkoročne obveze	5.138.135,00	6.752.464,00	131,4
	Izvanbilančni zapisi	9.442.668,00	11.373.192,00	120,4

Sredstva čine dugotrajna imovina u iznosu 25.315.157,00 kn ili 76,4% i kratkotrajna imovina 7.826.654,00 kn ili 23,6%. Izvori sredstava se sastoje od kapitala i rezervi u iznosu 25.910.716,00 kn ili 78,2%, dugoročnih obveza 478.631,00 kn ili 1,4% i kratkoročnih obveza 6.752.464,00 kn ili 20,4%.

Dugotrajna imovina se odnosi na drugu nematerijalnu imovinu (računalni programi) u vrijednosti 140.750,00 kn, zemljište 296.230,00 kn, građevinske objekte 22.814.882,00 kn, postrojenja i opremu 554.680,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu 1.408.615,00 kn, te materijalnu imovinu u pripremi 100.000,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na zalihe (sirovina i materijala) u iznosu 549.896,00 kn, potraživanja 7.193.063,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu 20.000,00 kn i novac u banci i blagajni 63.695,00 kn. Potraživanja čine potraživanja od kupaca u iznosu 5.826.350,00 kn, države i drugih institucija 65.010,00 kn, te druga potraživanja 1.301.703,00 kn. Kratkotrajnu financijsku imovinu čini osnivački ulog u trgovačkom društvu Pakrac - plin d.o.o. Pakrac, čiji je osnivač Društvo.

Kapital i rezerve se odnose na upisani temeljni kapital u iznosu 25.626.000,00 kn, zadržanu dobit 263.787,00 kn, dobit poslovne godine 20.739,00 kn i zakonske rezerve 190,00 kn. Dobit za 2010. je raspoređena u zadržanu dobit.

Dugoročne obveze se odnose na obveze prema drugim financijskim institucijama (financijski najam komunalnih i drugih vozila, te građevinskih strojeva). Kratkoročne obveze čine obveze prema dobavljačima u iznosu 5.460.171,00 kn, poslovnoj banci 400.000,00 kn (revolving kredit), zaposlenicima 243.988,00 kn, za poreze i doprinose 75.157,00 kn, te druge kratkoročne obveze 573.148,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u aktivi i pasivi iznose 11.373.192,00 kn, a odnose se na vrijednost objekata vodoopskrbe, odvodnje, odlagališta smeća i plinovoda koje su financirale Hrvatske vode, te gradovi Lipik i Pakrac.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Prema kriterijima navedenim u odredbi članka 3. Zakona o računovodstvu, Društvo je po veličini razvrstano u male poduzetnike, te godišnji financijski izvještaji Društva ne podliježu reviziji.

S obzirom da se u Društvu do konca 2010. obavljala energetska djelatnost opskrbe i distribucije plinom, prema odredbi članka 51. Zakona o tržištu plina (Narodne novine 40/07, 152/08, 83/09, 91/11 i 114/11), propisano je da su energetske subjekti za plin dužni izraditi, objaviti i dati na reviziju godišnje financijske izvještaje, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Zakonom o reviziji, što je i učinjeno.

Predmet revizije bili su financijski izvještaji Društva za 2010. u cjelini i razdvojeni izvještaji za energetske djelatnost koja se obavlja u Radnoj jedinici Plin za djelatnost opskrbe i distribucije plinom. Prema mišljenju revizijskog društva, financijski izvještaji za 2010. su sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i Tarifnom sustavu za distribuciju i opskrbu prirodnog plina, te realno i objektivno prikazuju stanje imovine, obveza i kapitala na dan 31. prosinca 2010., rezultate poslovanja i promjene u financijskom položaju za 2010. Predloženo je da se djelatnost opskrbe i distribucije prirodnog plina u 2011. obavlja i obračunava u novoosnovanom društvu Plin Pakrac d.o.o. Pakrac.

Od početka 2011. djelatnost opskrbe i distribucije prirodnog plina obavlja se u spomenutom trgovačkom društvu, čiji je osnivač Društvo.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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. U postupku revizije obavljena je provjera poslovne dokumentacije i načina evidentiranja poslovnih događaja. Korištene su metode ispitivanja, pregleda dokumentacije, te svih relevantnih dokumenata i donesenih pravila i procedura na temelju kojih su nastali i evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Prikupljene su informacije, te usmena i pisana obrazloženja od zaposlenih, te odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Obavljeni su razgovori s direktorom Društva i osobom koja vodi računovodstvene poslove.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

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

Revizijom 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 imovinu primljenu na upravljanje i održavanje popisati i iskazati vrijednosno, evidentiranje svih ulaganja u poslovne knjige, planiranje prihoda i rashoda prema računima iz računskog plana, kod nabave roba radova i usluga postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi, a predložio je da se pokrenu potrebne radnje i postupci u cilju rješavanja statusa uloženih sredstava.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazana je imovina primljena na upravljanje i održavanje.

- Prihodi i rashodi planirani su prema računima iz računskog plana.
- Status uložениh sredstava je riješen, a u tijeku je evidentiranje ulaganja u vlasničke knjige.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Javna nabava nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, gubici vode, te provođenje postupaka javne nabave.

1. Sustav 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. U okviru računovodstva Društvo provodi numeričke i računovodstvene kontrole, odnosno provjerava da su poslovne promjene koje treba evidentirati odobrene od strane odgovorne osobe, te da su cjelovito obuhvaćene i ispravno zapisane. Revizijom je uočeno da popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna imovina, a da postupci javne nabave nisu provedeni u skladu sa zakonskim propisima. Odgovornost za funkcioniranje unutarnjih kontrola treba biti jasno definirane, a svaki zaposlenik u skladu sa zadacima radnog mjesta treba imati određenu razinu odgovornosti i razmjerno tome sudjelovati u provođenju unutarnje kontrole. Zbog nepostojanja jasnih procedura moguć je veći rizik greške. Posljedica nedovoljnog učinkovitog sustava unutarnje kontrole su i navedene nepravilnosti.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti djelotvoran sustav unutarnje kontrole kako bi se izbjegle nepravilnosti i propusti u poslovanju.

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo vodi poslovne knjige prema računovodstvu za poduzetnike. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na vjerodostojnim, urednim i istinitim knjigovodstvenim ispravama.

Koncem 2010. obavljen je popis imovine i obveza, te su povjerenstva za popis sastavila tri izvješća o obavljenom popisu. Izvješća o popisu nisu objedinjena. Popisne liste (osnovnih sredstava, te sitnog inventara, auto guma i materijala) ne sadrže podatke o vrijednosti i knjigovodstvenom stanju imovine, što onemogućava usporedbu popisanog stanja s knjigovodstvenim. U poslovnim knjigama iskazana je ukupna vrijednost imovine 33.141.811,00 kn, a obveza 7.231.095,00 kn. Popisom nije obuhvaćena nematerijalna imovina, dio potraživanja, udjeli, čekovi predani na naplatu, dugoročne i dio kratkoročnih obveza u ukupnom iznosu 3.301.387,00 kn.

Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), propisano je da je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Gubici vode

3.1. Društvo obavlja djelatnost vodoopskrbe na području gradova Pakrac i Lipik s pripadajućim naseljima. Ukupna duljina svih vodova javnog vodoopskrbnog sustava sa glavnim i sekundarnim vodovima je 180 km. Na sustav je priključeno 4 074 stambena prostora i 315 poslovnih prostora. Prema očevidnicima zahvaćene vode koji se sastavljaju dnevno tijekom 2010. zahvaćeno je 880 150 m³, od čega 337 457 m³ domaćinstvima i 134 528 m³ drugim korisnicima. Gubici vode u mreži iznose 408 165 m³ ili 46,4%, a količina administrativnih gubitaka iznosi 5 360 m³ ili 0,7%. Prema obrazloženju odgovornih osoba dio gubitaka nastaje zbog prelijevanja vode iz spremnika kao rezultat razlike dotoka u spremnik i potrošnje u sustavu oko 25,0%, a dio gubitka vode nastaje zbog lošeg stanja postojeće mreže oko 75,0% svih gubitaka. Iznimka su ljetni mjeseci kada je dotok smanjen, a potrošnja povećana, te tada čak i nedostaje vode u sustavu, stoga prelijevanja viška vode u spremnike ne predstavlja stvarne gubitke u mreži. Saniranje navedenih gubitaka na preljevima spremnika, Društvo uz sufinanciranje Hrvatskih voda tijekom 2011. rješava ugradnjom hidrauličkih ventila na vodospremniciima koji će bitno smanjiti gubitke vode na preljevu spremnika. Gubici koji su nastali zbog lošeg stanja postojeće mreže nastali su zbog oštećenja mreže u ratu, kao i uništenja dokumentacije, te nedostatak financijskih sredstava. U tijeku su pripreme za sanaciju 30 km mreže, a sredstva bi se dobila iz fondova Evropske Unije. Unatoč mjerama koje Društvo provodi visina gubitaka vode i dalje je značajna.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati radnje za smanjenje gubitaka vode u cilju racionalnog korištenja vode, smanjenju troškova, a time i poboljšanja financijskog poslovanja Društva.

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

4. Postupci javne nabave

4.1. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 4.231.082,00 kn. Odnose se na nabavu dugotrajne imovine u iznosu 558.383,00 kn, dugotrajne imovine evidentirane u izvanbilančnoj evidenciji 1.930.524,00 kn i druge nabavke 1.742.175,00 kn. Od toga, ranijih godina Društvo je provelo postupke javne nabave prema propisima o javnoj nabavi u vrijednosti 1.987.194,00 kn (sve nabave radova i usluga vezane uz izgradnju građevinskih objekata evidentiranih u okviru dugotrajne imovine u bilanci i izvanbilančno). Tijekom 2010. provedena su tri postupka javne nabave, od kojih je jedan postupak poništen. Realizirani postupci su male vrijednosti, a odnose se na nabavu i instalaciju uređaja i opreme za dezinfekciju vode, te usluge analize i kontrole sustava distribucije plina, koji su planirani u vrijednosti 668.000,00 kn, ugovoreni u vrijednosti 569.230,00 kn, a za koje su rashodi izvršeni u iznosu 474.750,00 kn.

Planom javne nabave za 2010. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 923.000,00 kn (bez nabave plina u svrhu daljnje prodaje). Odnosi se na nabavu dugotrajne imovine (opreme i projektne dokumentacije) u vrijednosti 378.000,00 kn, usluga u vrijednosti 290.000,00 kn i druge bagatelne nabave u vrijednosti 310.000,00 kn.

Planom javne nabave nije planirana cjelokupna nabava roba, radova i usluga koje podliježu propisima o javnoj nabavi, a odnosi se na drugu dugotrajnu imovinu u bilanci i izvanbilančnoj evidenciji (objekti vodoopskrbe, odvodnje, plinovodi, odlagalište otpada, te postrojenja i opremu), te sirovine i materijal, energiju, gorivo i druge usluge, za koje su nabave tijekom 2010. izvršene u vrijednosti 3.501.332,00 kn. Plan javne nabave ne sadrži oznaku pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, a plan javne nabave mora sadržavati, među ostalim, oznaku pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana.

Izvešće o javnoj nabavi u 2010. nije sastavljeno i dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da su javni naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09) utvrđen je sadržaj izvješća o javnoj nabavi u prethodnoj godini i način dostavljanja.

Za nabavu električne energije u vrijednosti 81.694,00 kn, dizelskog goriva 233.186,00 kn i usluga analize vode 95.375,00 kn postupci nabave nisu provedeni, već su nabavljeni izravnim ugovaranjem. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 410.255,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu i nad čijim poslovanjem nadzor obavljaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga, sastavljati izvješća o javnoj nabavi i dostavljati tijelu nadležnom za sustav javne nabave, te nabavu roba i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. 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 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:
 - U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka (točka 1. Nalaza).
 - Koncem 2010. iskazana je ukupna vrijednost imovine 33.141.811,00 kn, a obveza 7.231.095,00 kn. Popisom nije obuhvaćena nematerijalna imovina, dio potraživanja, udjeli, čekovi predani na naplatu, dugoročne i dio kratkoročnih obveza u ukupnom iznosu 3.301.387,00 kn. (točka 2. Nalaza).
 - Revizijom je utvrđeno da su gubici vode značajni, te je predloženo i nadalje poduzimati radnje za smanjenje gubitaka vode u cilju racionalnog korištenja vode i smanjenju troškova. (točka 3. Nalaza)
 - Ukupna vrijednost javne nabave iznosi 4.231.082,00 kn. Izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave, nabavljena je električna energija, dizelsko gorivo i usluge analiza vode u vrijednosti 410.255,00 kn (točka 4. Nalaza).
4. Osnivači Društva su gradovi Lipik i Pakrac. Najznačajnije djelatnosti koje Društvo obavlja su opskrba pitkom vodom, plinom i toplinskom energijom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje groblja te odlaganje komunalnog otpada. Osim navedenih djelatnosti Društvo obavlja izvođenje komunalnih priključaka plina, vode i kanalizacije, dimnjačarske usluge, korištenje opasnih kemikalija, građenje projektiranje i nadzor, usluge prijevoza roba i usluge rovokopača, te izvodi radove na izgradnji plinske i vodovodne mreže, kao i rekonstrukciju kanalizacijskog sustava. Koncem 2010. Društvo je imalo 47 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Marijan Pierobon. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. Temeljni financijski izvještaji za 2010. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Financijski plan poslovanja za 2010. je donesen. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 21.310.878,00 kn, rashodi u iznosu 21.290.139,00 kn, te dobit u iznosu 21.739,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje usluga u iznosu 20.268.768,00 kn ili 95,1%, od kojih vrijednosno najznačajniji čine prihodi od distribucije plina i pitke vode u iznosu 15.867.903,00 kn ili 78,3%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.042.110,00 kn ili 4,9%. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi, a odnose se na troškove energije u iznosu 13.566.566,00 kn, troškove usluga 1.179.361,00 kn, troškove sirovine i materijala 792.881,00 kn, te druge materijalne troškove u iznosu 71.747,00 kn.

Značajan udjel imaju i troškovi osoblja u iznosu 3.387.629,00 kn ili 15,9%. Svi drugi rashodi iznose 2.291.955,00 kn ili 10,8%. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 33.141.811,00 kn. Obavljenim godišnjim popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna imovina društva. Na dan 31. prosinca 2010. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 7.193.063,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 1.380.186,00 kn ili 23,7%. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 4.330.739,00 kn. Do konca rujna 2011. naplaćena su potraživanja u iznosu 2.862.324,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su propisane mjere naplate. Ukupne obveze koncem 2010. iznose 7.231.095,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 478.631,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 6.752.464,00 kn. U odnosu na obveze koncem 2009. veće su za 1.297.737,00 kn ili 21,9%. Od ukupnih obveza iskazanih na dan 31. prosinca 2010. do konca rujna 2011. plaćeno je 6.072.554,00 kn ili 83,9%. Tijekom 2010. provedena su dva postupka javne nabave male vrijednosti, a izvještaj o javnoj nabavi za 2010. nije sastavljen. Robe i usluge (električna energija, dizelsko gorivo i analiza vode) u vrijednosti 410.255,00 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Uspostavom djelotvornog sustava unutarnje kontrole izbjegle bi se nepravilnosti i propusti u poslovanju. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Ivan Molnar	predsjednik od 11. ožujka 2010.
Marijan Kratki	predsjednika do 11. ožujka 2010., zamjenik predsjednika od 11. ožujka 2010.
Nikola Šimić	član od 15. travnja 2009.
Martin Kovačić	zamjenik predsjednika od 9. studenoga 2007. do 11. ožujka 2010.
Đuro Straga	član od 11. ožujka 2010.
Franjo Horvat	član od 9. studenoga 2007. do 11 ožujka 2010.
Davor Sandrini	član od 11. ožujka 2010.

2. Uprava:

Marijan Pierobon	direktor od 15. travnja 2009.
------------------	-------------------------------