



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALAC D.O.O., SLAVONSKI BROD

Slavonski Brod, rujan 2012.

## SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O DRUŠTVU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2011.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.	7
Nalaz za 2011.	9
III. MIŠLJENJE	16
IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

KLASA: 041-01/12-07/12  
URBROJ: 613-14-12-6

Slavonski Brod, 18. rujna 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA KOMUNALAC D.O.O., SLAVONSKI BROD 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., Slavonski Brod (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 7. svibnja do 18. rujna 2012.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano u prosincu 1989. odlukom bivše Skupštine općine Slavonski Brod kao komunalno poduzeće za uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća i slične djelatnosti i upisano u sudski registar Okružnog privrednog suda u Slavonskom Brodu. U lipnju 1991. upisana je u sudski registar promjena tvrtke u Javno poduzeće «Komunalac» s potpunom odgovornošću. Rješenjem Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu Tt-97/379-2 od 2. listopada 1997. upisana je promjena oblika organiziranja javnog poduzeća u trgovačko društvo i usklađenje s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu pod nazivom Komunalac, društvo s ograničenom odgovornošću. Rješenjem Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu St-21/2002-7 od 3. lipnja 2002. otvoren je stečaj nad Društvom i imenovan stečajni upravitelj. Stečaj je završen usvajanjem stečajnog plana u rujnu 2003. Nadzor nad provođenjem stečajnog plana je ukinut u listopadu 2006. Sjedište Društva je u Slavonskom Brodu, Ulica Stjepana pl. Horvata 38. Osnivač Društva je grad Slavonski Brod. Temeljni kapital iznosi 5.000.000,00 kn i 100,0% je udjel osnivača. Matični broj Društva je 3072835, a šifra djelatnosti 090020. Osnovne djelatnosti Društva su: odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti, pogrebne i srodne djelatnosti, održavanje parkirališta, prometnica i javnih gradskih površina, uslužne djelatnosti u biljnoj proizvodnji, uklanjanje otpadnih voda, građenje, projektiranje i nadzor, kupnja i prodaja robe. Temeljni akt Društva je Izjava o osnivanju kojom je uređen pravni status, predmet poslovanja i vođenje poslova. Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Uprava ima jednog člana – direktora, a imenuje ga skupština Društva na vrijeme od četiri godine. Tijekom 2011. direktorica je bila Olivera Maglić, a u vrijeme obavljanja revizije direktor je Predrag Filajdić. Koncem 2011. Društvo je imalo 163 zaposlenika.

### Planiranje

Plan poslovanja za 2011. je donesen u prosincu 2010. i usvojen od strane nadzornog odbora Društva. Sastavni dio plana poslovanja su financijski plan i plan investicija. Financijskim planom ukupni poslovni prihodi su planirani u iznosu 26.112.961,00 kn, ukupni poslovni rashodi u iznosu 26.041.159,00 kn, te bruto dobit u iznosu 71.802,00 kn. Polazište za izradu financijskog plana je bila prethodna godina i predvidiva financijska sredstva. Financijski plan je sastavljen u skladu s prihvaćenim računskim planom. Planom poslovanja za 2011. nisu bile predviđene investicije, zbog gospodarske situacije i umanjenja prihoda koji se od grada Slavenskog Broda ostvaruju na ime čišćenja i održavanja javno-zelenih površina. Grad Slavonski Brod je u proračunu za 2011. planirao sredstva za izgradnju nadstrešnice na gradskom groblju, pokretanje projekta rekonstrukcije i natkrivanja zelene tržnice, te sanaciju odlagališta otpada.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno poduzetničko računovodstvo. 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 29.035.828,00 kn, rashodi u iznosu 27.466.644,00 kn, te dobit u iznosu 1.569.184,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim приходima.

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	27.147.412,00	29.011.389,00	106,9
1.1.	Prihodi od prodaje	25.483.363,00	26.833.054,00	105,3
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.664.049,00	2.178.335,00	130,9
2.	Financijski prihodi	22.111,00	24.439,00	110,5
	Ukupno	27.169.523,00	29.035.828,00	106,9

Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od prodaje u iznosu 26.833.054,00 kn s udjelom 92,4%. Svi drugi prihodi, koji se odnose na druge poslovne prihode i financijske prihode iznose 2.202.774,00 kn i imaju udjel 7,6%. Prihodi od prodaje ostvareni u iznosu 26.833.054,00 kn se odnose na prihode od komunalnih usluga u iznosu 20.609.181,00 kn, prihode od grobljanskih usluga 2.866.469,00 kn, prihode od zakupnina 2.276.498,00 kn i druge prihode 1.080.906,00 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	26.511.982,00	27.268.236,00	102,9
1.1.	Povećanje/smanjenje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	-44.101,00	96.794,00	-
1.2.	Materijalni troškovi	5.260.125,00	5.015.993,00	95,4
1.3.	Troškovi zaposlenika	12.691.868,00	12.136.580,00	95,6
1.4.	Amortizacija	2.607.960,00	2.126.905,00	81,6
1.5.	Drugi troškovi	2.831.995,00	2.827.332,00	99,8
1.6.	Vrijednosno usklađivanje	2.236.582,00	4.731.765,00	211,6
1.7.	Rezerviranja	571.790,00	0,00	-
1.8.	Drugi poslovni rashodi	355.763,00	332.867,00	93,6
2.	Financijski rashodi	260.922,00	198.408,00	76,0
	Ukupno	26.772.904,00	27.466.644,00	102,6

Vrijednosno najznačajniji su troškovi zaposlenika koji iznose 12.136.580,00 kn ili 44,2% ukupnih rashoda, a odnose se na neto plaće u iznosu 7.960.844,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu 2.394.599,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 1.781.137,00 kn.

Nadalje, vrijednosno značajni su i materijalni troškovi u iznosu 5.015.993,00 kn ili 18,3% ukupnih rashoda, koji se odnose na troškove sirovina i materijala u iznosu 3.259.879,00 kn, troškove prodane robe (pogrebne opreme i cvijeća) u iznosu 242.188,00 kn, te druge vanjske troškove (troškove usluga) u iznosu 1.513.926,00 kn.

Rashodi vrijednosnog usklađenja iznose 4.731.765,00 kn i čine 17,2% ukupnih rashoda. Odnose se na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca koja nisu naplaćena u roku 120 dana od dana dospijea u iznosu 2.695.560,00 kn i utužena potraživanja u iznosu 2.036.205,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 34.411.867,00 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	41.955.221,00	34.411.867,00	82,0
1.	Dugotrajna imovina	30.607.740,00	29.022.214,00	94,8
2.	Kratkotrajna imovina	11.033.140,00	5.236.902,00	47,5
2.1.	Zalihe	989.330,00	933.869,00	94,4
2.2.	Potraživanja	8.946.421,00	3.719.725,00	41,6
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	77.540,00	82.528,00	106,4
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.019.849,00	500.780,00	49,1
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	314.341,00	152.751,00	48,6
II.	Pasiva	41.955.221,00	34.411.867,00	82,0
1.	Kapital i rezerve	18.198.803,00	19.420.710,00	106,7
2.	Rezerviranja	1.056.228,00	913.610,00	86,5
3.	Dugoročne obveze	8.851.288,00	6.185.959,00	69,9
4.	Kratkoročne obveze	4.531.958,00	3.605.227,00	79,6
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	9.316.944,00	4.286.361,00	46,0
	Izvanbilančni zapisi	14.668.557,00	14.944.194,00	101,9

U odnosu na prethodnu godinu aktiva i pasiva su manje za 7.543.354,00 kn ili 18,0%. Najznačajnije smanjenje aktive iskazano je kod potraživanja i novčanih sredstava, dok se najznačajnije smanjenje pasive odnosi na odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja te dugoročne obveze.

Dugotrajna imovina je na dan 31. prosinca 2011. iskazana u vrijednosti 29.022.214,00 kn i manja je za 1.585.526,00 ili 5,2% u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na vrijednost nematerijalne imovine (geodetski radovi) 75.731,00 kn, zemljišta 15.237.049,00 kn, građevinskih objekata 11.719.347,00 kn, postrojenja i opreme 244.024,00 kn, alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava 709.216,00 kn, materijalne imovine u pripremi (nadstrešnica na groblju) 164.130,00 kn, druge materijalne imovine 62.203,00 kn, ulaganja u nekretnine 55.051,00 kn, ulaganja u vrijednosne papire 2.200,00 kn, danih zajmova (potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo) 352.916,00 kn, te odgođene porezne imovine 400.347,00 kn.

Kratkotrajna imovina je na dan 31. prosinca 2011. iskazana u iznosu 5.236.902,00 kn i manja je za 5.796.238,00 kn ili 52,5% u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na zalihe (sirovina i materijala 132.316,00 kn, proizvodnje u tijeku 194.516,00 kn, gotovih proizvoda 512.808,00 kn, zalihe trgovačke robe 89.861,00 kn, danih predujmova 4.368,00 kn) u iznosu 933.869,00 kn, potraživanja u iznosu 3.719.725,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu (dio potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo čije dospijeće je do godinu dana 48.120,00 kn, kreditne kartice, čekovi građana 34.408,00 kn) u iznosu 82.528,00 kn, te novac u banci i blagajni u iznosu 500.780,00 kn. Smanjenje kratkotrajne imovine proizlazi iz znatno smanjenih potraživanja uslijed isknjižavanja potraživanja od tri trgovačka društva koja su bila u stečaju te su brisana iz sudskog registra u iznosu 4.001.130,00 kn, evidentiranja ispravka vrijednosti za utužena i sporna potraživanja i smanjenih potraživanja uslijed naplate, te znatnog smanjenja novčanih sredstava na žiro računu.

Na dan 31. prosinca 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 3.719.725,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca 3.227.855,00 kn, potraživanja od zaposlenih 213.524,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija 81.387,00 kn, te druga potraživanja 196.959,00 kn. U odnosu na 2010. manja su za 5.226.696,00 kn ili 58,4%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 3.227.855,00 kn koja čine 86,8% ukupnih kratkoročnih potraživanja koncem 2011. Ukupna potraživanja od kupaca iznose 13.211.821,00 kn, a umanjena su za ispravak vrijednosti tuženih potraživanja, potraživanja kojima je dospijeće do konca poreznog razdoblja proteklo više od 120 dana i sumnjivih i spornih potraživanja koja su po procjeni neizvjesna za naplatu u iznosu 9.983.966,00 kn.

Novčana sredstva iskazana koncem 2011. u iznosu 500.780,00 kn se odnose na novčana sredstva na računu kod poslovne banke u iznosu 455.507,00 kn, u blagajni u iznosu 43.820,00 kn, te devizna sredstva u iznosu 1.453,00 kn.

Ukupni kapital i rezerve su na dan 31. prosinca 2011. iskazani u iznosu 19.420.710,00 kn, od čega se na temeljni kapital odnosi 5.000.000,00 kn, revalorizacijske rezerve 12.834.335,00 kn, zadržanu dobit 336.377,00 kn i dobit poslovne godine 1.249.998,00 kn. Odlukom skupštine Društva od 15. lipnja 2012. ostvarena dobit za 2011. ostaje na poziciji zadržane dobiti.

Na dan 31. prosinca 2011. ukupne obveze su iskazane u iznosu 9.791.186,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 6.185.959,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 3.605.227,00 kn. U odnosu na 2010. manje su za 3.592.060,00 kn ili 26,8%.

Dugoročne obveze se odnose na odgođene porezne obveze u iznosu 3.199.887,00 kn, obveze prema poslovnoj banci za kredit iz 2005. za podmirenje obveza po stečajnom planu u iznosu 2.081.355,00 kn, nabavu radnih vozila putem financijskog lizinga u iznosu 456.303,00 kn i obveze prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 448.414,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.602.184,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 880.065,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 701.306,00 kn, obveze za predujmove u iznosu 215.387,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 206.285,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 14.944.194,00 kn se odnose na vrijednost hipoteke u korist poslovne banke u iznosu 14.260.519,00 kn, mjenica (na temelju ugovora o održavanju čistoće javnih i zelenih površina u gradu) u iznosu 420.000,00 kn, pijačnih blokova u iznosu 132.990,00 kn, vreća za smeće u iznosu 80.270,00 kn, robe u konsignaciji u iznosu 32.088,00 kn, te privremeno zauzetih grobnica u iznosu 18.327,00 kn.



## **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 proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz financijskog plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2004., 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 donijeti odluku o računovodstvenim politikama, koncem godine otiskati i uvezati dnevnik i glavnu knjigu, ustrojiti evidenciju troškova proizvodnje grobnica putem radnih naloga, donijeti godišnji program održavanja groblja, planove izgradnje grobnih mjesta i uređenja groblja, obračun i naplatu grobnih naknada uskladiti s odredbama Odluke o grobljima, evidentirati prihode od prodaje grobnica, pogrebne opreme i obavljenih usluga u vrijeme obavljene prodaje, neovisno o načinu podmirenja obveze.

Također je naložio donijeti plan nabave za poslovnu godinu, voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, dostavljati godišnja izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi Uredu za javnu nabavu, postupke nabave roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim odredbama, te poduzimati sustavne mjere za naplatu potraživanja od kupaca.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- odluka o računovodstvenim politikama je donesena,
- poslovne knjige se čuvaju u skladu s propisima,
- godišnji program održavanja groblja i plan izgradnje grobnih mjesta su doneseni,
- prihodi od prodaje grobnica, pogrebne opreme i obavljenih usluga se evidentiraju u vrijeme obavljene prodaje, neovisno o načinu podmirenja obveze,
- plan nabave za poslovnu godinu je donesen,
- evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi je ustrojena,
- godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi je dostavljeno Uredu za javnu nabavu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- evidencija troškova proizvodnje grobnica putem radnih naloga nije ustrojena,
- naplata grobnih naknada nije usklađena s odredbama Odluke o grobljima,
- u pojedinim slučajevima postupci nabave roba, radova i usluga nisu provedeni u skladu s propisima,
- mjere za sustavnu naplatu potraživanja nisu poduzimane.

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

## **Nalaz za 2011.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke 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. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja. Društvo je u prosincu 2010. dobilo licencu za korištenje sustava upravljanja kvalitetom u skladu s normom ISO 9001:2008. Za određene postupke su donesene pisane procedure kojima su određeni postupci za praćenje i kontrolu značajnih poslovnih aktivnosti. Društvo ima formalno utvrđena načela i postupke unutarnje kontrole, odnosno postupke i mjere koje osiguravaju točnost i pravilnost evidentiranja financijskih transakcija, te njihovu usklađenost s propisima. Kontrolu (dokumenata, obrade podataka, postupaka prodaje, procesa rada) obavljaju zaposlenici u okviru opisa poslova koji je utvrđen Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, te Priručnikom kvalitete kojim je utvrđen postupak i tijek poslovnih događaja po radnim jedinicama, te upravljanje dokumentima i zapisima. Uprava Društva kontrolira i usklađuje poslovanje sa zakonima i drugim propisima. Evidentiranje poslovnih promjena i unos u poslovne knjige obavlja se na temelju kontroliranih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava. Uspostavljeni informacijski sustav u Društvu ne omogućuje djelotvorno ostvarivanje poslovnih ciljeva. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave su posljedica slabosti i nedostataka u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati i unaprjeđivati sustav unutarnjih kontrola u svim područjima poslovanja Društva u cilju ekonomičnog i učinkovitog ostvarenja ciljeva poslovanja, poštivanja zakonske regulative, sprečavanja i otkrivanja pogrešaka, te pravodobnog pružanja financijskih i rukovodnih informacija.

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

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno poduzetničko računovodstvo.

Na dan 31. prosinca 2011. je iskazana proizvodnja u tijeku u iznosu 194.516,00 kn, a zalihe gotovih proizvoda (grobnica, grobnih okvira i ostalih grobnih elemenata) u iznosu 512.808,00 kn. Troškovi koji se odnose na vrijednost utrošenog materijala na izgradnji grobnica, grobnih okvira i ostalih grobnih elemenata se evidentiraju u okviru materijalnih troškova, a koncem godine vrijednost nedovršene proizvodnje i vrijednost gotovih proizvoda se evidentira u glavnoj knjizi na temelju podataka inventurne komisije o obavljenom popisu. Vrijednost proizvodnje u tijeku se odnosi na vrijednost danog materijala iz skladišta u proizvodnju i nedovršenih grobnica, grobnih okvira i ostalih grobnih elemenata. Vrijednost materijala je iskazana po stvarnim troškovima nabave. Vrijednost zaliha nedovršenih grobnica, grobnih okvira i ostalih grobnih elemenata i zaliha gotovih proizvoda je utvrđena na način da je primjenom preračunane stope prodajna cijena gotovih proizvoda koji nisu prodani do konca godine umanjena za porez na dodanu vrijednost i pretpostavljenu maržu. U skladu s donesenim Priručnikom kvalitete, kojim je utvrđen postupak i tijek poslovnih događaja po radnim jedinicama, početak proizvodnje jednog segmenta grobnica ili grobnih okvira građenih u nizu za nepoznate naručitelje ili izgradnja grobnice ili grobnog okvira po narudžbi započinje otvaranjem radnog naloga. Radni nalozi se nakon završetka izgradnje ne obračunavaju tako da nema podataka o predviđenim troškovima (iz troškovnika uz ugovor, normativa, kalkulacija) i stvarnim troškovima proizvodnje (iz izdatnica, evidencija o radu radnika i strojeva).

Na dan 31. prosinca 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 3.719.725,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca 3.227.855,00 kn, potraživanja od zaposlenih 213.524,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija 81.387,00 kn, te druga potraživanja 196.959,00 kn. U odnosu na 2010. manja su za 5.226.696,00 kn ili 58,4%. Ukupna potraživanja od kupaca koncem 2011. iznose 13.211.821,00 kn; umanjena su za ispravak vrijednosti tuženih potraživanja, potraživanja kojima je dospjeće do konca poreznog razdoblja proteklo više od 120 dana i potraživanja koja su po procjeni neizvjesna za naplatu u iznosu 9.983.966,00 kn. Zbog nedovoljne informatičke podrške, Društvo ne raspolaže s pouzdanim podacima o strukturi potraživanja po dospelosti. Tijekom 2011. Društvo je poduzimalo mjere naplate. Za naplatu potraživanja od građana putem suda su pokrenute tužbe u iznosu 675.437,00 kn, od čega je do 31. prosinca 2011. naplaćeno 144.835,00 kn. Za pravne osobe su pokrenute tužbe u ukupnom iznosu 342.321,00 kn, a do konca 2011. je naplaćeno 119.855,00 kn. Prijedloga za ovrhu predano je u ukupnom iznosu 29.431,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 422.793,00 kn dužnicima su poslani opomene, a do konca 2011. je naplaćeno 231.731,00 kn. Zbog zastare je, za potraživanja od kupaca koja nisu tužena otpisano 244.475,00 kn.

U okviru prihoda od grobljanskih usluga, ostvareni su prihodi od godišnje grobne naknade u iznosu 144.420,00 kn za koje su nepoznate adrese prebivališta korisnika, odnosno njihovih nasljednika, te im uplatnice nisu mogle biti uručene. S obzirom da uplatnice za godišnju grobnu naknadu-nepoznate adrese nisu uručene korisnicima, te naplata ovih prihoda nije izvjesna, navedeni iznos je trebalo evidentirati u okviru odgođenog priznavanja prihoda.

U okviru dugoročnih obveza su iskazane obveze prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 448.414,00 kn. Od toga se na dospjele kratkoročne obveze prema državnom proračunu odnosi 187.740,59 kn, te su trebale biti iskazane u okviru kratkoročnih obveza.

Društvo nije uplatilo u državni proračun pripadajući dio sredstava od ostvarenih uplata kupaca stanova za 2011. i za ranije godine u ukupnom iznosu 187.741,00 kn. Prema odredbi članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/89, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju poduzeća doznaju se u visini 65,0% u državni proračun, a 35,0% pripada prodavatelju.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti evidenciju troškova proizvodnje grobnica, grobnih okvira i ostalih grobnih elemenata putem radnih naloga, odnosno obračunom radnih naloga osigurati podatke koji bi omogućili analizu i praćenje troškova proizvodnje. Nalaže se poduzimati mjere za pravodobnu naplatu potraživanja, te posebnu pozornost posvetiti dospelosti potraživanja. Kako su potraživanja od kupaca vrijednosno značajna i nakon poduzetih mjera naplate, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi realnost naplate dospjelih potraživanja, te i nadalje poduzimati potrebne mjere za naplatu dospjelih potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis. Predlaže se donijeti pisane procedure, odnosno rokove pri poduzimanju mjera naplate dospjelih potraživanja (kada ide opomena, ovrha, tko poduzima koju radnju) koji će se dosljedno primjenjivati u svrhu poboljšanja naplate dospjelih potraživanja i učinkovitog poslovanja Društva. Predlaže se uplatnice za godišnju grobnu naknadu koje nisu uručene korisnicima jer su nepoznate adrese prebivališta korisnika, odnosno njihovih nasljednika evidentirati u okviru odgođenog priznavanja prihoda. Državni ured za reviziju nalaže uplatu u državni proračun pripadajućih sredstava od ostvarenih uplata kupaca stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi se da je Društvo poduzimalo mjere za naplatu potraživanja u 2011., tužilo je građane za odvoz smeća s dugom iznad 200,00 kn i pravne osobe iznad 500,00 kn. Tako je odlučeno zbog velikog broja korisnika usluga i troškova spora. Zbog nedovoljne informatičke podrške Društvo je do podataka dolazilo ručno, što je usporavalo proces rada. Vezano za uplatu u državni proračun pripadajućih sredstava od ostvarenih uplata kupaca stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, navodi se da su uplate vršene neredovito zbog nedostatka sredstava.*

### 3. Prihodi

3.1. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 29.035.828,00 kn, što je za 1.866.305,00 kn ili 6,9% više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od investicije za novo grobno mjesto su ostvareni u iznosu 185.005,00 kn. Visina naknade utvrđena je cjenikom pogrebnih usluga i grobljanskih naknada iz 2005., a plaćaju je korisnici pri preuzimanju grobnog mjesta na korištenje u iznosu 815,00 kn (bez PDV-a). Odlukom o grobljima koju je donijelo gradsko vijeće u ožujku 1999., predviđena je naknada kod dodjele grobnog mjesta na korištenje na neodređeno vrijeme koja se plaća po veličini grobnog mjesta, lokaciji grobnog mjesta na groblju, te lokaciji groblja i godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta, dok naknada za investicije za nova grobna mjesta nije predviđena.

Državni ured za reviziju nalaže naplatu grobnih naknada uskladiti s odredbama Odluke o grobljima.

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

4. Rashodi

4.1. Rashodi Društva za 2011. su ostvareni u iznosu 27.466.644,00 kn, što je za 693.740,00 kn ili 2,6% više u odnosu na prethodnu godinu.

U 2011. su ostvareni troškovi za donacije i sponzorstva u iznosu 23.500,00 kn. Odnose se na isplatu financijske pomoći sindikatu umirovljenika, dječjem vrtiću, kulturno umjetničkim društvima, udrugama građana i športskim klubovima. Uplate financijske pomoći su izvršene na temelju odluke direktora. S obzirom na vrstu usluga koje pruža Društvo, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati opravdanost troškova za financijske pomoći.

Troškovi za stručno obrazovanje zaposlenika su ostvareni u iznosu 31.298,78 kn. Odnose se na troškove za osposobljavanje iz zaštite na radu i zaštite od požara, kotizacije za seminare i drugo u iznosu 22.018,78 kn, te troškove školarine za izvanredni specijalistički diplomski studij za jednu zaposlenicu Društva u iznosu 9.280,00 kn. Troškovi školarine ostvareni su na temelju Ugovora o dodjeli sredstava za specijalistički diplomski studij Trgovinsko poslovanje zaključenog u 2010. s jednom zaposlenicom Društva i dodatka osnovnom ugovoru zaključenog u rujnu 2011. Društvo se obvezalo dodijeliti sredstva za troškove studija za školsku godinu 2010/2011. i školsku godinu 2011/2012 u iznosu 19.400,00 kn (školarinu, trošak upisnine i trošak razredbenog postupka koje je zaposlenica platila vlastitim sredstvima pri upisu školske godine). Plan stručnog usavršavanja zaposlenika kojim bi bile utvrđene potrebe za obrazovanjem i vrstama obrazovanja, te propisani kriteriji, uvjeti i način dodjeljivanja sredstava za obrazovanje nije donesen.

Troškovi za usluge odvjetnika su ostvareni u iznosu 260.984,00 kn. Odnose se na usluge zastupanja u sudskim sporovima i ovršnim postupcima prema ispostavljenim računima u iznosu 195.984,00 kn i ukalkulirani trošak za usluge odvjetnika obavljene u 2011. u iznosu 65.000,00 kn. Troškovi po ispostavljenim računima se odnose na usluge jedne odvjetnice u iznosu 190.984,00 kn, od čega se najveći dio u iznosu 167.576,00 kn odnosi na troškove vođenje spora za naplatu potraživanja od kupca u stečaju utvrđene presudom nadležnog suda. Ista odvjetnica zastupala je Društvo i u drugim sudskim postupcima tijekom 2011., o čemu nije ispostavila račun za obavljene usluge. Na temelju usmenog zahtjeva djelatnika Društva, odvjetnica se u ožujku 2012. pisanim putem očitovala da smatra da bi njene usluge za 2011. iznosile oko 65.000,00 kn. U poslovnim knjigama Društva navedeni iznos je evidentiran u troškove tekućeg razdoblja i odgođeno plaćanje troškova. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2012.) odvjetnica nije ispostavila račun za obavljene usluge u 2011. Izvješća o predmetima koji su predmet zastupanja podnose se na zahtjev direktora.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti kriterije za dodjelu financijskih pomoći, te odobravati pomoći koje su u funkciji obavljanja osnovne djelatnosti Društva.

Predlaže se donijeti plan stručnog usavršavanja zaposlenika kojim bi bile utvrđene potrebe za obrazovanjem i vrstama obrazovanja, te u skladu s navedenim planirati sredstva za školovanje zaposlenika. Državni ured za reviziju nalaže zatražiti od odvjetnika pravodobno ispostavljanje računa za obavljene usluge, te redovito izvješćivanje o predmetima koji su predmet zastupanja. Navedeno je potrebno kako bi Društvo imalo pravodobne informacije o tijeku postupaka, te saznanja o potencijalnim dobicima ili gubicima po predmetima za koje se vode sudski sporovi.

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

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Tijekom 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u iznosu 5.753.882,00 kn. Planom nabave za 2011. je planirana vrijednost nabave roba (opreme i alata, materijala, goriva i maziva, uredskog materijala, rezervnih dijelova, auto guma i sitnog inventara, drugog potrošnog materijala) u vrijednosti 6.564.575,61 kn. Planom nabave nije planirana nabava roba i usluga koje podliježu propisima o javnoj nabavi u vrijednosti 2.196.075,00 kn (električna energija, plin, različite usluge, zakupnine, reprezentacija). Plan javne nabave ne sadrži oznaku pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana. Prema odredbi članka 3. 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.

Društvo je tijekom 2011. provelo tri postupka javne nabave kojima je ugovorena vrijednost nabave roba u iznosu 606.304,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka nabave, zaključen je jedan okvirni sporazum za nabavu rashladnih vitrina u iznosu 208.780,00 kn i dva ugovora (za nabavu električne energije i betona) u iznosu 397.524,00 kn. Za nabavu radova na izradi i postavljanju nadstrešnice na gradskom groblju, zaštitarskih usluga, osiguranja imovine, tonera, uredskih potrepština, motornih goriva i loživog ulja postupke nabave je proveo grad Slavonski Brod (dalje u tekstu: Grad) koji je s odabranim ponuditeljima zaključio četiri okvirna sporazuma, te ugovore za nabavu motornih goriva, loživog ulja i izvođenje radova na izradi i postavljanju nadstrešnice na gradskom groblju. U skladu s ugovorima zaključenim na temelju postupka nabave koji je proveo Grad, Društvu je tijekom 2011. isporučeno motornih goriva i loživog ulja u vrijednosti 748.970,00 kn. Ugovorom zaključenim u listopadu 2011. Grad je na Društvo prenio ugovor o izvođenju radova na izradi i postavljanju nadstrešnice na gradskom groblju u iznosu 174.000,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma Društvo je zaključilo četiri ugovora, te je za rashladne vitrine, u skladu s okvirnim sporazumom, ispostavljalo narudžbenice, a ukupno ugovorena vrijednost nabave iznosi 402.160,00 kn.

Tijekom 2011., Odlukom Društva je poništen jedan postupak javne nabave (za nabavu goriva i lož ulja), jer nakon isključenja ponuda u postupku nije preostala ni jedna prihvatljiva ponuda.

Nabava informatičkih usluga u iznosu 99.600,00 kn, usluga telefona i interneta u iznosu 161.406,00 kn, osiguranja prometnih sredstava u iznosu 215.528,00 kn, te odvjetničkih usluga u iznosu 260.984,00 kn, što ukupno iznosi 737.518,00 kn, obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, Društvo je javni naručitelj koji je obveznik primjene spomenutog Zakona kada nabavlja robu, radove ili usluge.

Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi je dostavljeno Upravi za sustav javne nabave. Izvješćem nisu obuhvaćena četiri ugovora zaključena na temelju okvirnih sporazuma u iznosu 402.160,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, te nabave roba i usluga u iznosu 3.715.032,00 kn čija je pojedinačna procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn. Prema odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), izvješće o javnoj nabavi sadrži podatke koji se, između ostaloga, odnose na podatke o ugovorima sklopljenim temeljem okvirnih sporazuma, te podatke o nabavi male vrijednosti.

Za izvođenje radova na izradi i postavljanju nadstrešnice na gradskom groblju postupak odabira izvoditelja radova je proveo Grad koji je s izvoditeljem u kolovozu 2011. zaključio ugovor u iznosu 174.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (s porezom 214.020,00 kn). Ugovorom zaključenim u listopadu 2011. Grad je na Društvo prenio spomenuti ugovor. U listopadu 2011. Grad i Društvo su zaključili ugovor o prijenosu i korištenju sredstava Grada u iznosu 180.000,00 kn za izvođenje radova na izradi i postavljanju nadstrešnice i usluge stručnog nadzora. Ugovoren je završetak radova u roku dva mjeseca od uvođenja u posao, odnosno do 17. listopada 2011. Ugovoreno je da će se po završetku radova izgrađena imovina voditi u imovini Društva. Izvoditelj je do konca 2011. ispostavio dvije privremene situacije u iznosu 164.130,00 kn. Prema izjavi odgovorne osobe, u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2012.) radovi su završeni, te je u tijeku izrada okončane situacije i primopredaja izvedenih radova. S obzirom da su prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima, groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze, ulaganja u izgradnju objekata na groblju ne mogu biti imovina Društva. Potrebno je s Gradom urediti međusobne odnose vezano za uložena sredstva u izgradnju objekata na groblju.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave sa svim propisanim podacima, te nabavu roba, radova i usluga provoditi i izvješća o javnoj nabavi sastavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, osim u dijelu koji se odnosi na nabavu informatičkih usluga, usluga osiguranja prometnih sredstava i odvjetničkih usluga bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Navodi da je nabava informatičkih usluga utemeljena na dugoročnom ugovoru iz 2007. godine, koji je zaključen sukladno tada važećim propisima iz područja javne nabave, te da postupanje po istome ne može predstavljati nabavu suprotno odredbama zakona o javnoj nabavi. Vezano za nabavu usluga osiguranja prometnih sredstava, navodi da nabave po pojedinačnim predmetima nabave (obvezno osiguranje vozila: osobna, teretna, traktore, mopede, te kasko osiguranje za iste grupe vozila) ne prelaze prag iznad kojega je obvezno provođenje propisanih postupaka javne nabave. Društvo je svjesno da se ovaj problem javlja zbog nedostataka u planiranju, što će ispraviti u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju.*



*Vežano za nabavu odvjetničkih usluga navodi da je rješenjem nadležnog suda određeno da se iz sredstava stečajne mase tuženika na račun opunomoćenika Društva uplati 206.118,48 kn, što je i učinjeno. Predmetni iznos, dakle, odvjetniku nije isplatilo društvo, već sud iz stečajne mase iz čega proizlazi da je Društvo za odvjetničke usluge u predmetnom razdoblju platilo 54.865,52 kn, za što nije bilo obvezno provoditi postupak javne nabave.*

- 5.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalogu. Odredbama članka 175. Zakona o javnoj nabavi je propisano da su naručitelji obvezni provesti u roku 12 mjeseci od dana stupanja na snagu ovoga Zakona postupak javne nabave za robe, radove i usluge za koje su sklopljeni ugovori na neodređeno vrijeme. Prema odredbama članka 67. Zakona o javnoj nabavi, predmet nabave određuje javni naručitelj u planu nabave, a predmet nabave obuhvaća robu, usluge i radove koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuju na način da predstavljaju tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu ili drugu cjelinu. Nadalje, odredbama članka 9. istoga Zakona je propisano da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave. Nabavu odvjetničkih usluga potrebno je provoditi na način propisan odredbama članka 96. Zakona o javnoj nabavi. Navedenim odredbama propisano je da se na ugovor o javnoj nabavi spomenutih usluga primjenjuju samo odredbe o odluci o početku postupka javne nabave, objavama, tehničkim specifikacijama i pravnoj zaštiti iz navedenog Zakona.

### 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:
  - Revizijom obavljenom za 2004. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidenciju troškova izgradnje grobnica, naplatu grobnih naknada, nabavu roba, radova i usluga, te poduzimanje mjera za sustavnu naplatu prihoda su ponovljene i u 2011.
  - Potraživanja od kupaca su iskazana u iznosu 3.227.855,00 kn. Za naplatu potraživanja od kupaca tijekom godine dužnicima su upućene opomene, poslani su prijedlozi za ovrhu, te su pokrenute tužbe. Unatoč poduzetim mjerama naplate, potraživanja su i dalje vrijednosno značajna, te je predloženo nadalje poduzimati mjere za njihovu naplatu kako bi se izbjegla zastara, te donošenje pisanih procedura, odnosno rokova za poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja koji će se dosljedno primjenjivati u svrhu poboljšanja naplate i učinkovitog poslovanja. (točka 2. Nalaza)
  - Prihodi od investicije za novo grobno mjesto su ostvareni u iznosu 185.005,00 kn. Visina naknade je utvrđena cjenikom pogrebnih usluga i grobljanskih naknada iz 2005., a Odlukom o grobljima koju je donijelo gradsko vijeće u ožujku 1999. naknada za investicije za nova grobna mjesta nije predviđena. (točka 3. Nalaza)
  - Troškovi za usluge odvjetnika u iznosu 65.000,00 kn se odnose na ukalkulirani trošak za usluge jedne odvjetnice za zastupanje Društva u sudskim postupcima tijekom 2011. Do vremena obavljanja revizije odvjetnica nije ispostavila račun za obavljene usluge u 2011. (točka 4. Nalaza)
  - Ukupna vrijednost javne nabave tijekom 2011. iznosila je 5.753.882,00 kn. Planom nabave nije planirana nabava roba i usluga koje podliježu propisima o javnoj nabavi u vrijednosti 2.196.075,00 kn (električna energija, plin, različite usluge, zakupnine, reprezentacija). Plan javne nabave ne sadrži oznaku pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana. Nabava informatičkih usluga, usluga telefona i interneta, osiguranja prometnih sredstava, te odvjetničkih usluga u iznosu 737.518,00 kn, obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Godišnjim izvješćem o zaključenim ugovorima o nabavi nisu obuhvaćena četiri ugovora zaključena na temelju okvirnih sporazuma u iznosu 402.160,00 kn, te nabave roba i usluga u iznosu 3.715.032,00 kn, čija je pojedinačna procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn. (točka 5. Nalaza)

4. Društvo je osnovano u prosincu 1989. Osnovne djelatnosti Društva su: odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti, pogrebne i srodne djelatnosti, održavanje parkirališta, prometnica i javnih gradskih površina, uslužne djelatnosti u biljnoj proizvodnji, uklanjanje otpadnih voda, građenje, projektiranje i nadzor, kupnja i prodaja robe. Osnivač Društva je grad Slavonski Brod. Koncem 2011. je imalo 163 zaposlenika. Financijskim planom za 2011. prihodi su planirani u iznosu 26.112.961,00 kn, rashodi u iznosu 26.041.159,00 kn, te bruto dobit u iznosu 71.802,00 kn. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 29.035.828,00 kn, rashodi u iznosu 27.466.644,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 1.569.184,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od prodaje u iznosu 26.833.054,00 kn s udjelom 92,4%. Vrijednosno najznačajniji su troškovi zaposlenika koji iznose 12.136.580,00 kn ili 44,2%, te materijalni troškovi u iznosu 5.015.993,00 kn ili 18,3% ukupnih rashoda. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 34.411.867,00 kn. Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na dugotrajnu imovinu u vrijednosti 29.022.214,00 kn. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 3.719.725,00 kn i u odnosu na 2010. manja su za 5.226.696,00 kn ili 58,4%. Ranijih godina Društvo se zadužilo kod poslovne banke uzimanjem kredita za podmirenje obveza po stečajnom planu i nabavu radnih vozila putem financijskog lizinga. Početno stanje obveza po ugovorima zaključenim u prethodnim godinama je iznosilo 5.164.679,00 kn. Tijekom 2011. je otplaćeno 2.721.039,00 kn. Povećanje zaduživanja u iznosu 94.018,00 kn se odnosi na tečajne razlike, te stanje zaduživanja koncem 2011. iznosi 2.537.658,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 9.791.186,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 3.592.060,00 kn ili 26,8%. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 6.185.959,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 3.605.227,00 kn. U okviru kratkoročnih obveza vrijednosno najznačajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu 1.602.184,00 kn, koje čine 44,4% kratkoročnih obveza. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave su posljedica slabosti i nedostataka u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

#### IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

##### 1. Nadzorni odbor:

Petar Puškarić                      predsjednik od 17. srpnja 2009.

Stribor Valenta                      član od 17. srpnja 2009.

Mario Jagnjić                      član od 17. srpnja 2009.

Ljiljana Hamedović                      član od 28. prosinca 2009.

Jasenska Rem                      član od 9. prosinca 2010.

##### 2. Uprava:

Olivera Maglić                      direktor od 28. travnja 2008. do 22. veljače 2012.

Predrag Filajdić                      direktor od 22. veljače 2012.