



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALAC D.O.O., SLUNJ

Karlovac, siječanj 2012.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenih naloga i preporuka revizije za 2005.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13
IV.	ČLANOVI UPRAVE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

Klasa: 041-01/11-07/63  
Urbroj: 613-06-12-6

Karlovac, 19. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA KOMUNALAC D.O.O., SLUNJ 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., Slunj (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 17. listopada 2011. do 19. siječnja 2012.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je pravni sljednik javnog komunalnog poduzeća Komunalac. Prema Izjavi o usklađenju izvršen je upis Društva u registar Trgovačkog suda u Karlovcu u svibnju 1996. U razdoblju od svibnja 1996. do svibnja 2011. doneseno je osam rješenja o upisu promjene u sudski registar koje se odnose na odredbe Izjave o usklađenju, članove uprave, dopunu predmeta poslovanja odnosno djelatnosti, promjenu članova Društva, te povećanje temeljnog kapitala. Jedini osnivač Društva je grad Slunj (dalje u tekstu: Grad).

Osnovna djelatnost Društva je: skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, građevinarstvo, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, pogrebne i prateće djelatnosti, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnica na malo i dimnjačarski poslovi. Tijela upravljanja su: skupština i uprava (direktor). Od 1. travnja 2007. do 31. ožujka 2011. funkciju direktora obavljao je Dragan Pavlešić, od 1. travnja 2011. do 15. siječnja 2012. vršitelj dužnosti direktora je Zvonimir Ružman, a od 16. siječnja 2012. funkciju direktora obavlja Dinko Puškarić.

Prema ugovorima o koncesiji za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe zaključenih između Državne uprave za vode i Društva dodijeljena je 1998. koncesija za vodocrpilište na rijeci Slunjčici i u 2001. za dva izvorišta na 20 godina. Društvo isporučuje vodu domaćinstvima i gospodarstvu na području Grada. Ukupna dužina izgrađene vodovodne mreže iznosi 131,77 km, od čega je 108,8 km u uporabi, a 22,97 km u pripremi. Ugrađeno je 2 217 priključaka, od čega kod domaćinstava 2 137 i kod gospodarstva 80. Sustav odvodnje uspostavljen je na užem području Grada. Ukupna dužina izgrađene kanalizacijske mreže iznosi 11,04 km, od čega je 9,60 km u uporabi, a 1,44 km u pripremi. Ugrađeno je 572 priključka, od čega kod domaćinstava 510 i kod gospodarstva 62.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

#### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.730.439,00 kn, rashodi u iznosu 5.497.772,00 kn, te gubitak u iznosu 767.333,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni prihodi manji su za 125.573,00 kn ili 2,6%, a ostvareni rashodi veći su za 124.302,00 kn ili 2,3%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	4.315.000,00	4.237.408,00	98,2	89,6
1.1.	Prihodi od prodaje	4.315.000,00	4.237.408,00	98,2	89,6
2.	Financijski prihodi	60.000,00	493.031,00	-	10,4
3.	Izvanredni prihodi	25.000,00	-	-	-
	Ukupno	4.400.000,00	4.730.439,00	107,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje i distribucije vode, te odvodnje otpadnih voda u iznosu 1.840.234,00 kn ili 38,9%, od usluga održavanja komunalne infrastrukture (održavanja čistoće javnih površina, održavanje nogostupa u zimskim uvjetima i održavanje groblja) 899.592,00 kn ili 19,0%, od usluga odvoza i odlaganja komunalnog otpada 840.344,00 kn ili 17,8% i od grobnih naknada i pogrebnih usluga 342.176,00 kn ili 13,9%. Tijekom 2010. isporučeno je 246 214 m<sup>3</sup> vode, od čega 170 889 m<sup>3</sup> domaćinstvima, a 75 325 m<sup>3</sup> gospodarstvu. U odnosu na 2009. potrošnja vode se smanjila za 33 431 m<sup>3</sup>, od čega za domaćinstva 5 139 m<sup>3</sup> i za gospodarstvo za 28 292 m<sup>3</sup> odnosno ostvareni su manji prihodi od prodaje i distribucije vode za 294.973,00 kn. Prema izvješću predstavnika uprave za integrirani sustav kao razlog smanjenja prodane količine vode navedeno je smanjenje broja stanovnika, stagnacija gospodarstva i uočena manja potrošnja vode na vojnom poligonu zbog sanacije vodovodne mreže i korištenja tehničke vode iz vlastitih izvora.

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

Tablica broj 2

## Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	4.353.500,00	5.374.411,00	123,5	97,8
1.1.	Materijalni troškovi	1.345.500,00	1.947.756,00	144,8	35,5
1.2.	Troškovi zaposlenika	2.205.000,00	2.385.238,00	108,2	43,4
1.3.	Amortizacija	500.000,00	738.001,00	147,6	13,4
1.4.	Drugi troškovi	303.000,00	303.416,00	100,1	5,5
2.	Financijski rashodi	10.000,00	123.361,00	-	2,2
	Ukupno	4.363.500,00	5.497.772,00	126,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na troškove zaposlenika u iznosu 2.385.238,00 kn ili 43,4%, od čega se na bruto plaće zaposlenika odnosi 2.035.186,00 kn, a na doprinose na plaće 350.052,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje veći su za 163.237,00 kn ili 552.972,00 kn ili 7,4%, što je uglavnom rezultat zapošljavanja na javnim radovima. U Društvu je koncem 2010. zaposleno 34 zaposlenika. Nadalje, značajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu 1.947.756,00 kn ili 35,5% ostvarenih rashoda od kojih se vrijednosno značajniji odnose na troškove sirovina i materijala u iznosu 574.681,00 kn, troškove električne energije 562.827,00 kn, troškove goriva za transportna sredstva 193.792,00 kn, komunalne usluge 170.423,00 kn, usluge održavanja 133.216,00 kn, te usluge kooperanata 99.363,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 29.762.661,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2009.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	30.500.630,00	29.762.661,00	97,6
1.	Dugotrajna imovina	27.994.320,00	28.608.115,00	102,2
2.	Kratkotrajna imovina	2.506.310,00	1.154.546,00	46,1
2.1.	Zalihe	449.534,00	289.897,00	64,5
2.2.	Potraživanja	1.119.820,00	632.355,00	56,5
2.3.	Novac u banci i blagajni	936.956,00	232.294,00	24,8
II.	Pasiva	30.500.630,00	29.762.661,00	97,6
1.	Kapital i rezerve	6.417.732,00	5.650.399,00	87,7
2.	Dugoročne obveze	383.750,00	314.933,00	82,1
3.	Kratkoročne obveze	3.269.687,00	2.097.180,00	64,1
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	20.429.461,00	21.700.149,00	106,2

U odnosu na prethodnu godinu ukupna aktiva i pasiva manje su za 737.969,00 kn ili 2,4%. Vrijednosno najznačajnije je smanjenje kratkoročnih obveza, te povećanje gubitka i odgođenih prihoda budućeg razdoblja.

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2010. iskazana je u vrijednosti 28.608.115,00 kn. Odnosi se na vrijednost materijalne imovine u pripremi u iznosu 14.891.259,00 kn, građevinskih objekata 10.729.270,00 kn, alata, pogonskog inventara i transportne imovine 1.907.281,00 kn, nematerijalne imovine (projekti u razvoju-odlagalište otpada 674.944,00 kn, programi certifikacije 123.161,00 kn i geodetske snimke groblja 20.000,00 kn) 818.105,00 kn, zemljišta 146.310,00 kn, udjela i dionica 56.608,00 kn, potraživanja 40.960,00 kn i biološke imovine (čempresi oko groblja) 18.322,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje dugotrajna imovina je veća za 613.795,00 kn ili 2,2%. Povećanje dugotrajne imovine u iznosu 1.366.356,00 kn odnosi se najvećim dijelom na građevinske objekte u pripremi 865.982,00 kn, građevinske objekte u uporabi 298.358,00 kn i opremu 140.382,00 kn, dok se smanjenje u iznosu 752.561,00 kn najvećim dijelom odnosi na ispravak vrijednosti 727.804,00 kn.

Vrijednost kratkotrajne imovine iznosi 1.154.546,00 kn, od čega se na potraživanja odnosi 632.355,00 kn, zalihe 289.897,00 kn i novčana sredstva 232.294,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kratkotrajna imovina je manja za 1.351.764,00 kn ili 53,9%, od čega se vrijednosno značajnije odnosi na smanjenje novčanih sredstava za 704.662,00 kn i smanjenje potraživanja od kupaca za 463.410,00 kn.

Novčana sredstva se odnose na novac na žiro računima u iznosu 224.233,00 kn i novac u blagajni u iznosu 8.061,00 kn. Žiro računi su bili blokirani u razdoblju od 9. do 22. studenoga 2010. zbog naplate utvrđene obveze plaćanja poreza na dodanu vrijednost za 2004. uvećano za zateznu kamatu u iznosu 582.715,00 kn, a na temelju rješenja o ovrši Porezne uprave iz rujna 2010. Porezna uprava obavila je inspekcijski nadzor obračunavanja, evidentiranja i plaćanja poreza i drugih davanja Društva za 2004. Nadzorom je utvrđeno da je Društvo za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda dobilo doznaku od Američke ambasade u iznosu 1.546.527,00 kn koju je koristilo za nabavu repromaterijala potrebnog za izvođenje radova, a po ulaznim računima dobavljača koristilo je pravo na odbitak pretporeza u iznosu 340.236,00 kn. Vrijednost utrošenog materijala evidentiran je na odgođenim prihodima i kao materijalna imovina u pripremi. Grad je investitor i pribavio je građevinsku dozvolu. S obzirom da je Društvo doznačenim sredstvima pružalo isporuku dobara i usluga Gradu, bez obzira što nije ispostavilo posebne račune, navedeno podliježe oporezivanju, te je utvrđena porezna obveza u iznosu 278.882,00 kn. Društvo je podnijelo tužbu Upravnom sudu Republike Hrvatske u ožujku 2010., a postupak je u tijeku.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 625.818,00 kn, od čega se na isporučenu vodu, odvodnju, te odvoz smeća odnosi 416.376,00 kn (gospodarstvo 263.591,00 kn i domaćinstva 152.785,00 kn), na izvršene usluge 157.390,00 kn i na grobne naknade 52.052,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 463.525,00 kn ili 74,1% ukupnih potraživanja od kupaca.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupni kapital i rezerve iskazani su u iznosu 5.650.399,00 kn, od čega se na temeljni (upisani) kapital odnosi 8.063.500,00 kn, preneseni gubitak 1.545.008,00 kn, gubitak poslovne godine 767.333,00 kn i revalorizacijske rezerve u negativnom iznosu 100.760,00 kn. Upisani kapital iskazan u financijskim izvještajima jednak je upisanom kapitalu u sudskom registru Trgovačkog suda u Karlovcu. Sastoji se od jednog udjela čiji je vlasnik Grad.

Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2010. iskazane su u iznosu 2.412.113,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje manje su za 1.241.324,00 kn ili 34,0%. Od ukupnih obveza na dugoročne se odnosi 314.933,00 kn, a na kratkoročne 2.097.180,00 kn. Dugoročne obveze se u cijelosti odnose na obveze nastale na temelju ugovora o financijskom leasingu za kupnju kombiniranog rovokopača-utovarivača iz 2008. Kratkoročne obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.386.017,00 kn, za kratkoročni kredit 351.840,00 kn i prema zaposlenima 115.006,00 kn. Vrijednosno značajnije je smanjenje obveza prema dobavljačima za 929.817,00 kn ili 40,1%. Od iskazanih obveza koncem godine dospjele su obveze prema dobavljačima u iznosu 1.228.304,00 kn ili 88,6% ukupnih obveza.

Na dan 31. prosinca 2010. odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 21.700.149,00 kn, što čini 72,9% ukupne pasive Društva. U odnosu na 2009. veća su za 1.270.688,00 kn ili 6,2% što se odnosi na sredstva potpora doznačenih od Hrvatskih voda i Grada za sustav vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 1.441.066,00 kn, a smanjenje u iznosu 170.378,00 kn se odnosi na obračunanu amortizaciju za sustav odvodnje (kolektor A1).

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna amortizacije, popisa imovine i obveza, plaća i naknada za zaposlene, te izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s direktorom i voditeljicom financijsko-računovodstvenog i komercijalnog sektora, te drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima: evidentiranju dugotrajne imovine, vođenju skladišnog poslovanja, popisu imovine i obveza, ostvarivanju i evidentiranju prihoda i rashoda, naplati potraživanja, te provođenju postupaka javne nabave.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2005. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Društvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.



Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je računovodstvenim politikama propisati način i postupak priznavanja prihoda i temeljnog kapitala, te postupak, metode i tehnike u iskazivanju imovine, u poslovnim knjigama izgrađene građevinske objekte koji su u funkciji evidentirati na računima građevinskih objekata, te obračunati i evidentirati trošak amortizacije i pripadajući dio prihoda ako je izgradnja bila financirana iz potpora koje ne uvećavaju temeljni kapital. Također je naložio pridržavanje odredbi zaključenog ugovora o izvođenju radova, a prava i obveze direktora utvrditi ugovorom između direktora i skupštine Društva. Naložio je planom nabave planirati vrijednost nabave, prije početka postupka nabave donijeti odluku o osnivanju stručnog povjerenstva, te nabavu roba, usluga i radova provoditi u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. Naloženo je za neizvršavanje radova u ugovorenom roku ugovoriti penale, a nakon završetka radova sastaviti zapisnik o primopredaji iz kojeg će biti vidljivi razlozi kašnjenja, te u slučaju kada do zakašnjenja dođe krivnjom izvođitelja obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Ugovorom između direktora i skupštine Društva utvrđena su prava i obveze direktora.
- Za neizvršavanje radova u ugovorenom roku ugovoreni su penali.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Računovodstvenim politikama nisu propisani način i postupak priznavanja prihoda i temeljnog kapitala, te postupak, metode i tehnike u iskazivanju imovine.
- U poslovnim knjigama izgrađeni građevinski objekti koji su u funkciji nisu evidentirani na računima građevinskih objekata, nije obračunan i evidentiran trošak amortizacije i pripadajući dio prihoda ako je izgradnja bila financirana iz potpora koje ne uvećavaju temeljni kapital.
- Društvo nije poštovalo odredbe zaključenih ugovora o izvođenju radova.
- Društvo nije donijelo plan nabave, a nabavu roba, radova i usluga nije provodilo u skladu sa zakonskim propisima.
- Nakon završetka radova po zaključenim ugovorima nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji iz kojeg su vidljivi razlozi kašnjenja, te u slučaju kada do zakašnjenja dođe krivnjom izvođitelja nisu obračunane i naplaćene ugovorene kazne.

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, planiranje, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze i kapital, prihodi, rashodi, postupci javne nabave, te sustav unutarnjih kontrola.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, imovinu i 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. Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta Društva i Pravilnikom o radu koji u prilogu ima tarifu poslova je izvršena podjela ovlasti i odgovornosti na predviđenim radnim mjestima. Društvo je uspostavilo priručnik integriranog sustava upravljanja koji uključuje Sustav upravljanja kvalitetom uspostavljen prema zahtjevima norme ISO 9001:2008 i Sustav upravljanja sigurnošću vode za piće prema zahtjevima norma ISO 22000:2005. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, utrošak sredstava, imovinu, odgođene prihode i postupke javne nabave posljedica su, između ostalog, nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti i provoditi učinkoviti sustav unutarnjih kontrola kako bi se smanjile i spriječile nepravilnosti u poslovanju.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će sustav unutarnjih kontrola uspostaviti u roku 60 dana.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Računovodstvene politike koje je donijelo Društvo u 2001., te izmjene u 2006. nisu usklađene sa Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, a u bilješkama uz financijske izvještaje nisu objavljene politike koje se primjenjuju (priznavanje prihoda i temeljnog kapitala, iskazivanje imovine, obračun amortizacije). Navedeno nije u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji i 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, prema kojima poduzetnik treba izabrati računovodstvene politike, a u bilješkama treba objaviti računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja i koje su važne za njihovo razumijevanje.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će računovodstvene politike biti ažurirane, te usvojene na skupštini Društva i objavljene u roku 60 dana.*

### 3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.730.439,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje i distribucije vode, te odvodnje otpadnih voda u iznosu 1.840.234,00 kn koji čine 38,9% ukupno ostvarenih prihoda. Tijekom 2010. zahvaćeno je 1 037 591 m<sup>3</sup>, potrošačima je isporučeno 246 214 m<sup>3</sup> (od čega 170 889 m<sup>3</sup> domaćinstvima, a 75 325 m<sup>3</sup> gospodarstvu), te gubici vode u distribuciji iznose 791 377 m<sup>3</sup> ili 76,6%. Grad je u suradnji s UNDP izradio stručni elaborat Vodoopskrbni sustav Grada s opisom postojećeg stanja i plana gospodarenja, a u tijeku je provedba strategije upravljanja vodama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje za smanjivanje gubitaka vode u distribuciji.

3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će donijeti detaljan plan aktivnosti i mjera za smanjenje gubitka u roku 30 dana.*

### 4. Imovina

4.1. Koncem 2010. stanje građevinskih objekata u pripremi iskazano je u iznosu 14.831.286,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja tijekom godine odnose se na izgradnju vodospremnika Lađevac u iznosu 323.077,00 kn, te projektnu dokumentaciju (za magistralni cjevovod Slunj-Veljun i odvodnju otpadnih voda sliv-D) u iznosu 318.000,00 kn. Ulaganja su financirana sredstvima Hrvatskih voda i Grada. Za radove na izgradnji vodospremnika Lađevac u svibnju 2010. izvoditelj je ispostavio okončanu situaciju, te su radovi izvedeni u ukupnoj vrijednosti 1.621.057,00 kn. Prema izvješću nadzornog inženjera radovi su izvedeni u skladu sa troškovnikom i projektnom dokumentacijom, te se može pristupiti tehničkom pregledu građevine. Do vremena obavljanja revizije tehnički pregled nije obavljen, a zapisnik o primopredaji radova od kada teče garantni rok od dvije godine, nije sastavljen, te izvoditelj radova nije smio ispostaviti okončanu situaciju za radove u vrijednosti 312.254,00 kn koju je Društvo do konca godine podmirilo u iznosu 121.354,00 kn iako prema ugovoru obveza nije nastala. Sredstva Hrvatskih voda i Grada u iznosu 190.900,00 kn su bila koncem godine na žiro računu Društva.

Za izradu projektne dokumentacije zaključeni su ugovori u 2009. Do vremena obavljanja revizije projektna dokumentacija nije upotpunjena zbog produžetka roka usvajanja prostorno planske dokumentacije Grada. Za određivanje novog roka izrade projekata nisu zaključeni dodaci ugovorima. Prema privremenim situacijama i okončanoj situaciji vrijednost radova jednaka je ugovorenima. Obvezu prema dobavljačima u iznosu 227.350,00 kn Društvo nije podmirilo, a koncem godine doznačena sredstva Hrvatskih voda i Grada u iznosu 28.648,00 kn nalaze se na žiro računu dok su sredstva u iznosu 198.702,00 kn utrošena za podmirenje obveza za porez na dodanu vrijednost po rješenju Porezne uprave iz rujna 2010.

Za dio građevinskih objekata u pripremi koji se odnose na objekte vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 10.909.796,00 kn ulaganja su završena u 2008. i ranije. Izgrađeni objekti su u funkciji, te ih je trebalo u poslovnim knjigama evidentirati na računu građevinskih objekata, obračunati i evidentirati trošak amortizacije, a pripadajući dio odgođenih prihoda prenijeti na prihode razdoblja u visini obračunane amortizacije za imovinu čija se nabava financira iz potpora koje ne uvećavaju temeljni kapital Društva, odnosno koje su evidentirane na računu odgođenih prihoda. Također, objekt sustava odvodnje (kolektor A1) vrijednosti 6.815.102,00 kn evidentiran je u poslovnim knjigama Društva do 1. siječnja 2010. kao imovina u pripremi, te amortizacija nije obračunana, iako je uvjerenje za uporabu građevine izdano u svibnju 2008. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6 (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11), amortizacija imovine započinje kada je imovina spremna za uporabu, odnosno kada se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje koje je namijenila uprava.

Odgođeni prihodi u iznosu 21.700.149,00 kn odnose se na potpore doznačene Društvu u razdoblju od 2003. do konca 2010., od čega su Hrvatske vode doznačile 11.655.978,00 kn, Grad 8.497.644,00 kn i Američka ambasada 1.546.527,00 kn. Sredstva Hrvatskih voda i Američke ambasade su bespovratna, a doznačena su za sustav vodoopskrbe i odvodnje. Osim kolektora A1 koji je stavljen u uporabu početkom 2010., drugi objekti koji su u uporabi, a financirani su navedenim potporama i dalje su evidentirani u okviru imovine u pripremi, te nije obračunana amortizacija, a pripadajući dio odgođenih prihoda nije prenesen u prihode razdoblja. Potpore dobivene od Grada u razdoblju od 2003. do 2009. početkom 2010. u poslovnim knjigama evidentirane su u iznosu 7.864.257,00 kn, a odnose se na kapitalne potpore u iznosu 7.793.785,00 kn, od čega za sustav vodoopskrbe i sustav odvodnje 6.501.518,00 kn, odlagalište komunalnog otpada 682.490,00 kn, nabavu komunalne opreme 281.150,00 kn, groblje 225.614,00 kn, sajmište 88.013,00 kn i nakit za blagdane 15.000,00 kn, te subvencije za održavanje sustava vodoopskrbe 70.472,00 kn. U 2010. Grad je doznačio potpore za sustav vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 633.387,00 kn, te koncem 2010. odgođeni prihodi (potpore Grada) iznose 8.497.644,00 kn. Društvo je navedene potpore evidentiralo na temelju zaključaka Grada o odobrenju sredstava u kojima je u većini slučajeva navedeno da se za doznačena sredstva povećava temeljni kapital Društva, a u pojedinim slučajevima to nije navedeno. Navedene potpore Društvo je evidentiralo u odgođene prihode do upisa povećanja temeljnog kapitala u sudski registar. Skupština Društva je 8. studenoga 2010. donijela odluku o povećanju temeljnog kapitala za 7.793.785,00 kn na iznos 15.857.285,00 kn, ali do vremena obavljanja revizije povećanje temeljnog kapitala nije upisano u sudskom registru. Iz navedenoga je vidljivo da je potrebno preispitati podatke o povećanju temeljnog kapitala u dijelu koji se odnosi na objekte koje prema zakonskim propisima trebaju biti u vlasništvu Grada (groblje) i u dijelu potpora kada u zaključcima nije navedeno da se za potpore povećava temeljni kapital. Također je Društvo u odgođenim prihodima evidentiralo i subvencije za održavanje vodovodne mreže koje su dobivene u 2008. i trebale su biti evidentirane u prihodima 2008., a ne kao odgođeni prihodi.

Društvo u svojim poslovnim knjigama evidentira ulaganja financirana iz potpora Grada, Hrvatskih voda i Američke ambasade ili je Društvo izvodilo radove, dok Grad ulaganja koja plaća izravno izvoditeljima radova evidentira u svojim poslovnim knjigama.

Zbog navedenog, ako se jedan objekt financira na način da za dio objekta Grad daje Društvu potporu (Društvo je nositelj investicije i izvodi radove ili s izvoditeljima ugovara izvođenje radova), a za drugi dio je Grad nositelj investicije i zaključuje ugovore s izvoditeljima radova (Društvom ili nekim drugim izvoditeljem), vrijednost jednog dijela objekta biti će iskazana u poslovnim knjigama Društva, a drugog dijela objekta u poslovnim knjigama Grada, zbog čega na jednom mjestu nije vidljivo kolika je ukupna vrijednost objekta (vodoopskrba, odvodnja, odlagalište otpada i groblja).

Društvo je u razdoblju od 2003. do 2009. ostvarilo ukupni gubitak u iznosu 1.545.008,00 kn, skupština je donijela odluku o pokriću gubitka smanjenjem temeljnog kapitala, što nije provedeno u sudskom registru. Gubitak tekuće godine ostvaren je u iznosu 767.333,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže poštivati odredbe zaključenog ugovora o izvođenju radova, poduzeti aktivnosti kako bi se izgrađeni objekti stavili u uporabu, a sredstva od sufinanciranja i kapitalnih potpora koristiti za propisane namjene. Nalaže se u poslovnim knjigama izgrađene građevinske objekte koji su u funkciji evidentirati na računima građevinskih objekata, te obračunati i evidentirati trošak amortizacije i pripadajući dio prihoda ako je izgradnja bila financirana iz potpora koje ne uvećavaju temeljni kapital. Nadalje se nalaže utvrditi stanje primljenih potpora od Grada za koje se povećava temeljni kapital, donijeti novu odluku o povećanju temeljnog kapitala i provesti upis promjene temeljnog kapitala u sudskom registru, te utvrditi stanje potpora za koje se neće povećavati temeljni kapital nego će se prenositi na prihode u visini troškova amortizacije. Nalaže se s Gradom utvrditi ukupnu vrijednost izgrađene komunalne infrastrukture koja je evidentirana na ulaganjima u materijalnoj imovini u pripremi, te na osnovi usuglašenog stanja utvrditi imovinsko-pravne odnose i način evidentiranja imovine. S obzirom da Društvo posljednjih sedam godina posluje s gubitkom potrebno je izraditi prijedlog kojim bi se utdile mjere i aktivnosti za učinkovitije i ekonomičnije poslovanje.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je za tehnički pregled vodospremnika Lađevac poslan pismeni zahtjev, te se čeka završno izvješće izvoditelja radova, a projektna dokumentacija će biti završena i potpisani dodaci ugovorima s novim datumom završetka, kada bude poznat datum usvajanja prostornog plana. Nadalje navodi da je odlukom gradskog vijeća i skupštine Društva stornirano povećanje temeljnog kapitala za 7.793.785,00 kn na 15.857.285,00 kn, te da je odlukom skupštine Društva odgođeno pokriće gubitka smanjenjem temeljnog kapitala, a za subvencije u iznosu 70.472,00 kn navodi da će ih u 2011. evidentirati u okviru izvanrednih prihoda.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Društvo je obvezno primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08). Tijekom 2010. nabavljeno je roba i usluga, te ustupljeno radova za koje je potrebno provesti postupke nabave u vrijednosti 3.409.651,00 kn. Plan nabave za 2010. nije donesen. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te može započeti postupak nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. nije dostavljen tijelu nadležnom za sustav javne nabave, a prema Uredbi o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09), rok predaje izvješća za 2010. je do ožujka 2011.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, nabavljeno je gorivo za transportna sredstva u iznosu 193.792,00 kn i financijska imovina koja se odnosi na kratkoročno zaduženje kod poslovne banke za tekuću likvidnost u iznosu 351.840,00 kn. Gorivo i financijska imovina nabavljeni su izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da su naručitelji za nabavu male vrijednosti obvezni primjenjivati odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge te 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave za poslovnu godinu, izraditi i dostavljati izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da stjecajem okolnosti i unatoč pripremljenih podloga za nabavu goriva postupak nije proveden, a kod nabave financijske imovine zbog žurnosti (deblokada žiro računa) nije se mogao primijeniti postupak s prethodnom objavom poziva za nadmetanje, već je nabava realizirana u pregovaračkom postupku.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2005. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstvene politike, priznavanje prihoda, temeljnog kapitala i iskazivanje imovine, poštivanje odredbi zaključenih ugovora, plan nabave i provođenje postupaka nabave, neizvršavanje radova u ugovorenom roku, zapisnike o primopredaji, te obračun i naplatu ugovorenih penala. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Računovodstvene politike koje je donijelo Društvo u 2001., te izmjene u 2006. nisu usklađene sa Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, prema kojima poduzetnik treba izabrati računovodstvene politike, a u bilješkama treba objaviti računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja i koje su važne za njihovo razumijevanje. (točka 2. Nalaza)
  - Tijekom 2010. zahvaćeno je 1 037 591 m<sup>3</sup>, potrošačima je isporučeno 246 214 m<sup>3</sup>, te gubici vode u distribuciji iznose 791 377 m<sup>3</sup> ili 76,6%. (točka 3. Nalaza)
  - Radovi na izgradnji vodospremnika izvedeni su do svibnja 2010. Do vremena obavljanja revizije tehnički pregled nije obavljen, a zapisnik o primopredaji radova od kada teče garantni rok od dvije godine, nije sastavljen, te do primopredaje izvoditelj radova nije smio ispostaviti okončanu situaciju u vrijednosti 312.254,00 kn koju je Društvo do konca godine podmirilo u iznosu 121.354,00 kn iako prema ugovoru obveza nije nastala. Računi za radove po okončanoj situaciji za vodospremnik i projektnu dokumentaciju u iznosu 418.250,00 kn Društvo nije platilo, a sredstva Hrvatskih voda i Grada koji sufinanciraju radove u iznosu 219.548,00 kn nalaze se na žiro računu dok su sredstva u iznosu 198.702,00 kn utrošena za podmirenje obveza za porez na dodanu vrijednost po rješenju Porezne uprave iz rujna 2010.  
Za dio građevinskih objekata u pripremi koji se odnose na objekte vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 10.909.796,00 kn ulaganja su završena, a izgrađeni objekti su u funkciji, te ih je trebalo u poslovnim knjigama evidentirati na računu građevinskih objekata, obračunati i evidentirati trošak amortizacije i pripadajući dio prihoda ako je izgradnja bila financirana iz potpora koje ne uvećavaju temeljni kapital Društva, odnosno koje su evidentirane na računu odgođenih prihoda.

Odgođeni prihodi u iznosu 21.700.149,00 kn odnose se na potpore doznačene Društvu u razdoblju od 2003. do konca 2010., od čega su Hrvatske vode doznačile 11.655.978,00 kn, Grad 8.497.644,00 kn i Američka ambasada 1.546.527,00 kn. Sredstva Hrvatskih voda i Američke ambasade su bespovratna, a doznačena su za sustav vodoopskrbe i odvodnje. Osim kolektora A1 koji je stavljen u uporabu početkom 2010., drugi objekti koji su u uporabi, a financirani su navedenim potporama i dalje su evidentirani u okviru imovine u pripremi, te nije obračunana amortizacija, a pripadajući dio odgođenih prihoda nije prenesen u prihode razdoblja. Potpore dobivene od Grada u razdoblju od 2003. do konca 2009. početkom 2010. u poslovnim knjigama evidentirane su u iznosu 7.864.257,00 kn, a odnose se na potpore u iznosu 7.793.785,00 kn (za sustav vodoopskrbe i sustav odvodnje, odlagalište komunalnog otpada, nabavu komunalne opreme, groblje, sajmište i nakit za blagdane), te subvencije za održavanje sustava vodoopskrbe 70.472,00 kn (koje su trebale biti evidentirane u prihodima 2008., a ne na odgođenim prihodima). U 2010. Grad je doznačio potpore za sustav vodoopskrbe i sustav odvodnje u iznosu 633.387,00 kn, te koncem 2010. odgođeni prihodi iznose 8.497.644,00 kn. Društvo je navedene potpore evidentiralo na temelju zaključaka Grada u kojima je u većini slučajeva navedeno da se za doznačena sredstva povećava temeljni kapital Društva, a u pojedinim slučajevima to nije navedeno. Navedene potpore Društvo je evidentiralo u odgođene prihode do upisa povećanja temeljnog kapitala u sudski registar. Skupština Društva je u studenome 2010. donijela odluku o povećanju temeljnog kapitala za 7.793.785,00 kn što nije upisano u sudskom registru. Društvo je u razdoblju od 2003. do 2010. ostvarilo gubitak u iznosu 1.545.008,00 kn, gubitak tekuće godine ostvaren je u iznosu 767.333,00 kn, odnosno ukupno 2.312.341,00 kn. (točka 4. Nalaza)

- Tijekom 2010. nabavljeno je roba i usluga, te ustupljeno radova za koje je potrebno provesti postupke nabave u vrijednosti 3.409.651,00 kn. Plan nabave za 2010. nije donesen, a statistički pregled do vremena obavljanja revizije (studen 2011.) nije dostavljen tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, nabavljeno je gorivo za transportna sredstva u iznosu 193.792,00 kn i financijska imovina koja se odnosi na kratkoročno zaduženje kod poslovne banke za tekuću likvidnost u iznosu 351.840,00 kn. Gorivo i financijska imovina nabavljeni su izravnim ugovaranjem. (točka 5. Nalaza)

4. Društvo je pravni sljednik javnog komunalnog poduzeća Komunalac i osnovano je u svibnju 1996. Vlasnik Društva je Grad. Osnovna djelatnost je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, građevinarstvo, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, pogrebne i prateće djelatnosti, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnica na malo i dimnjačarski poslovi. Koncem 2010. Društvo je imalo 34 zaposlenika. Izvori sredstava Društva proizlaze iz ostvarenih prihoda obavljanjem registriranih djelatnosti. U 2010. izradilo je Priručnik integralnog sustava upravljanja koji uključuje sustav upravljanja kvalitetom uspostavljen prema zahtjevima norme ISO 9001:2008, te sustav upravljanja sigurnošću vode za piće prema zahtjevima norma ISO 22000:2005. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.730.439,00 kn, rashodi u iznosu 5.497.772,00 kn, te gubitak u iznosu 767.333,00 kn.



Koncem 2010. ukupna potraživanja su iznosila 632.355,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja od kupaca odnosi 463.525,00 kn za koje Društvo poduzima redovite mjere naplate. Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2010. iznosile su 2.412.113,00 kn, od čega se na dugoročne odnosi 314.933,00 kn, a na kratkoročne 2.097.180,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje manje su za 1.241.324,00 kn ili 34,0%. Od iskazanih obveza koncem godine dospjele su obveze prema dobavljačima u iznosu 1.228.304,00 kn ili 88,6% ukupnih obveza. Odgođeni prihodi u iznosu 21.700.149,00 kn odnose se na potpore doznačene Društvu u razdoblju od 2003. do 2010. za sustav vodoopskrbe i odvodnje, odlagalište komunalnog otpada, nabavu komunalne opreme, groblje, sajmište i nakit za blagdane. Potpore su doznačile Hrvatske vode u iznosu 11.655.978,00 kn, Grad 8.497.644,00 kn i Američka ambasada 1.546.527,00 kn. Žiro račun je bio blokiran u razdoblju od 9. do 22. studenoga 2010. zbog naplate utvrđene obveze plaćanja poreza na dodanu vrijednost za 2004. u iznosu 582.715,00 kn, a na temelju rješenja o ovrsi Porezne uprave iz rujna 2010. Društvo je u razdoblju od 2003. do 2009. ostvarilo ukupni gubitak u iznosu 1.545.008,00 kn, skupština je donijela odluku o pokriću gubitka smanjenjem temeljnog kapitala što nije provedeno u sudskom registru. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, utrošak sredstava, imovinu, odgođene prihode i postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja. Utvrđene nepravilnosti i propusti posljedica su, između ostalog, nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

**IV. ČLANOVI UPRAVE**

## 1. Uprava:

Dragan Pavlešić	direktor od 1. travnja 2007. do 31. ožujka 2011.
Zvonimir Ružman	v.d. direktora od 1. travnja 2011. do 15. siječnja 2012.
Dinko Puškarić	direktor od 16. siječnja 2012.