



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALAC D.O.O. VRBOVSKO

Rijeka, siječanj 2012.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	14
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/11-07/72  
URBROJ: 613-10-12-5

Rijeka, 18. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
TRGOVAČKOG DRUŠTVA KOMUNALAC D.O.O. VRBOVSKO 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 trgovačkog društva Komunalac d.o.o., Vrbovsko (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 19. listopada 2011. do 18. siječnja 2012.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano u rujnu 1998. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne djelatnosti. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci rješenjem broj Tt-95/6717-6. Sjedište Društva je u Vrbovskom, Željeznička ulica 1/A. Osnivač je grad Vrbovsko (dalje u tekstu: Grad). Temeljni kapital Društva iznosi 10.865.000,00 kn. Matični broj je 3075958, a šifra djelatnosti 41000 - Skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom.

Društvo je registrirano za obavljanje djelatnosti opskrbe vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih usluga, održavanje tržnice na malo, obavljanje dimnjačarskih usluga i građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom. U 2010. obavljalo je djelatnosti opskrbe vodom, odvoza smeća i krupnog otpada, pogrebne usluge i zimsko održavanje nerazvrstanih cesta te usluge za treća lica. Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Nadležnost, djelokrug rada i tijela upravljanja propisani su statutom. Skupštinu čine članovi gradskog vijeća. Upravu čini direktor koji zastupa Društvo, organizira i rukovodi poslovanjem i podnosi izvješće o rezultatima poslovanja, te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom i statutom. Funkciju direktora obavlja Stjepan Štefanac. Koncem 2009. i koncem 2010. u Društvu je bilo zaposleno prosječno 27 djelatnika.

Zaključkom gradskog vijeća iz kolovoza 2011. prihvaćena je inicijativa za spajanjem Društva s dva trgovačka društva u vlasništvu Grada (s društvom za razvoj poduzetništva i društvom za izgradnju i gospodarenje sportsko-rekreacijskim objektom), te je osnovano povjerenstvo za izradu prijedloga spajanja društava u jedno trgovačko društvo.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu propisanom Zakonom o računovodstvu (Narodne novine 109/07). Razvrstano je kao mali poduzetnik. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje.

#### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.777.019,00 kn, rashodi u iznosu 4.963.785,00 kn, te gubitak u iznosu 186.766,00 kn.

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	4.702.000,00	4.494.116,00	95,6	94,1
1.1.	Prihodi od prodaje	3.950.000,00	3.746.165,00	94,8	78,4
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	402.000,00	391.386,00	97,3	8,2
1.3.	Drugi poslovni prihodi	350.000,00	356.565,00	101,8	7,5
2.	Financijski prihodi	37.000,00	75.076,00	202,9	1,6
3.	Izvanredni – drugi prihodi	116.000,00	207.827,00	179,1	4,3
Ukupno		4.855.000,00	4.777.019,00	98,4	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje u iznosu 3.746.165,00 kn ili 78,4% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od usluga opskrbe vodom u iznosu 1.595.484,00 kn, odvoza smeća i krupnog otpada 1.678.089,00 kn i obavljanja pogrebnih usluga 472.592,00 kn. Prihodi na temelju uporabe vlastitih usluga u iznosu 391.386,00 kn ili 8,2% ukupnih prihoda odnose se na prihode od obavljanja zimskog čišćenja nerazvrstanih cesta, obavljanja građevinskih i vodoinstalaterskih usluga.

Ukupni prihodi od prodaje usluga manji su za 593.196,00 kn ili 12,5% u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog manjeg ostvarenja prihoda od prodaje vode (trend je pada broja korisnika, kako pravnih tako i fizičkih osoba). U odnosu na 2005. kada je isporučeno 251 393 m<sup>3</sup> vode, količina isporučene vode se u 2009. smanjila na 214 603 m<sup>3</sup> odnosno u 2010. na 198 634 m<sup>3</sup> ili za 21% manje. Vodovodnu mrežu kojom upravlja Društvo čini šest vodoopskrbnih sustava ukupne dužine 165 km. Njime se opskrbljuju korisnici putem 3 055 priključaka, od čega se 2 890 priključaka odnosi na domaćinstva, a 165 na pravne osobe. Tijekom 2010. je zahvaćeno ukupno 386 180 m<sup>3</sup> vode, a fakturirano je 198 634 m<sup>3</sup> vode, što znači da gubici na vodovodnoj mreži iznose 187 546 m<sup>3</sup> ili 49,0%. Prema obrazloženju odgovorne osobe, gubici su posljedica oštećenja cjevovoda uglavnom zbog dotrajalosti vodoopskrbnih sustava.

Na prijedlog nadzornog odbora Društva i uz suglasnost gradskog poglavarstva utvrđen je u studenome 2008. cjenik komunalnih usluga i to za distribuciju vode, sakupljanje, odvoz i deponiranje otpada, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, te za druge komunalne usluge (sakupljanje i odvoz glomaznog otpada, odvoz fekalija, rad radnika pri izvođenju vodoinstalaterskih i građevinskih radova). Od 1. kolovoza 2010. uz suglasnost gradonačelnika, utvrđena je nova cijena sakupljanja odvoza i deponiranja otpadaka za pravne osobe. Primjenom nove cijene kvadratura korisnika komunalnih usluga zamijenjena je pretpostavljenim volumenom otpada koji proizvode obveznici plaćanja u skladu sa Zakonom o otpadu (Narodne novine 178/04 i 60/08).

Prihod od obavljanja pogrebnih usluga ostvaren je na temelju odluke gradskog vijeća iz 1997. prema kojoj je Društvu povjereno obavljanje pogrebnih poslova i poslova održavanja dva groblja.

Unutar prihoda na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga ostvaren je prihod od obavljanja zimskog čišćenja nerazvrstanih cesta u iznosu 179.011,00 kn.

Na temelju odluke gradskog vijeća i zaključenog ugovora, Društvu je povjereno obavljanje navedene komunalne djelatnosti za razdoblje od 2008. do 2012.

Drugi prihodi u iznosu 356.565,00 kn odnose se na prihode Grada za ulaganja u dugotrajnu imovinu, dijelom u visini obračunane amortizacije odnosno u visini obavljenih ulaganja u poboljšanje vodoopskrbe.

Financijski prihodi u iznosu 75.076,00 kn odnose se na pozitivne tečajne razlike, zatezne kamate i naplaćene sudske troškove.

Izvanredni drugi prihodi u iznosu 207.827,00 kn odnose se na prihode od Grada u iznosu 132.482,00 kn u visini troška amortizacije na vozilo nabavljeno ranijih godina, prihode od naknade šteta u iznosu 32.334,00 kn i druge prihode.

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

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	4.804.000,00	4.850.541,00	100,9	97,7
1.1.	Materijalni troškovi	1.505.600,00	1.727.781,00	114,7	34,8
1.2.	Troškovi zaposlenika	2.320.000,00	2.227.419,00	96,0	44,9
1.3.	Amortizacija	550.000,00	514.763,00	93,6	10,4
1.4.	Drugi troškovi	428.400,00	380.578,00	88,8	7,6
2.	Financijski rashodi	10.400,00	9.950,00	95,7	0,2
3.	Izvanredni – drugi rashodi	40.600,00	103.294,00	254,4	2,1
	Ukupno	4.855.000,00	4.963.785,00	102,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za plaće zaposlenih u iznosu 2.227.419,00 kn ili 44,9%, materijalne troškove u iznosu 1.727.781,00 kn ili 34,8%, te amortizaciju u iznosu 514.763,00 kn ili 10,4% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 493.822,00 kn ili 9,9%.

Troškovi zaposlenika u iznosu 2.227.419,00 kn manji su za 94.747,00 kn ili 4,1% u odnosu na 2009. zbog odlaska jednog zaposlenika u mirovinu koncem 2009. Nakon što je u 2007. osnovica za obračun plaće smanjena za 15,0%, visina plaća zaposlenika se nije mijenjala.

Unutar poslovnih rashoda, materijalni troškovi su ostvareni u iznosu 1.727.781,00 kn, što je za 222.181,00 kn ili 14,7% više od plana. Više od plana i u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su troškovi električne energije za distribuciju vode, materijala i goriva za motorna vozila, troškovi materijala, te održavanja vozila i strojeva.

Troškovi amortizacije u iznosu 514.763,00 kn niži su za 6,4% u odnosu plan i za 3,1% u odnosu na prethodnu godinu. Obračun amortizacije provodi se linearnom metodom za svako sredstvo pojedinačno.

Unutar izvanrednih drugih rashoda troškovi vrijednosnog usklađivanja kupaca planirani su u iznosu 40.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 50.340,00 kn (zbog zastare i nemogućnosti naplate), dok troškovi novčanih kazni nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 43.250,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 359.817,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe, slanja opomena i potpisivanja sporazuma o naplati duga.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 27.133.080,00 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	22.826.880,00	27.133.080,00	118,8
1.	Potraživanja za upisani a neplaćeni kapital	0,00	4.593.300,00	-
2.	Dugotrajna imovina	20.542.445,00	20.105.740,00	97,9
3.	Kratkotrajna imovina	2.284.435,00	2.434.040,00	106,5
3.1.	Zalihe	287.804,00	318.031,00	110,5
3.2.	Potraživanja	1.754.043,00	1.860.960,00	106,1
3.3.	Kratkotrajna financijska imovina	40.360,00	41.289,00	102,3
3.4.	Novac u banci i blagajni	202.228,00	213.760,00	105,7
II.	Pasiva	22.826.880,00	27.133.080,00	118,8
1.	Kapital i rezerve	5.865.747,00	10.438.379,00	177,9
2.	Kratkoročne obveze	1.436.809,00	1.250.578,00	87,0
3.	Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	15.524.324,00	15.444.123,00	99,5

Vrijednosno najznačajnija imovina odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 20.105.740,00 kn, unutar koje se na građevinske objekte (uglavnom vodoopskrbne cjevovode i vodne objekte) odnosi 12.652.059,00 kn, na materijalnu imovinu u pripremi 5.865.961,00 kn, postrojenja i opremu 1.362.544,00 kn i zemljišta 225.176,00 kn.

Vrijednost imovine i kapitala je u odnosu na prethodnu godinu veća za 4.306.200,00 kn ili 18,8%. Na temelju Stavova Hrvatskog odbora za računovodstvo i računovodstvene standarde (Narodne novine 22/95), koncem 1997. je obavljeno smanjenje vrijednosti imovine (koja je bila precijenjena revalorizacijom u 1993.) i kapitala. Nakon umanjivanja, prema odluci nadzornog odbora, utvrđena je vrijednost kapitala u iznosu 6.271.700,00 kn, što je bilo iskazano i u bilanci koncem 2009. Društvo je u 2010. u skladu s mišljenjem poreznog savjetnika, iskazalo u bilanci vrijednost temeljnog kapitala upisanog u sudski registar u iznosu 10.865.000,00 kn, a za vrijednost precijenjene imovine u iznosu 4.593.300,00 kn iskazalo je potraživanje za upisani a neplaćeni kapital.

Na računima materijalne imovine u pripremi evidentirana su ulaganja u iznosu 5.865.961,00 kn iz ranijih godina. Vrijednosno najznačajnija su ulaganja u vodovod Severin-Osojnik u iznosu 2.316.844,00 kn i rekonstrukciju vodovoda Moravice u iznosu 2.059.658,00 kn.

Druga ulaganja u iznosu 1.451.168,00 kn odnose se na izradu studije reciklažnog dvorišta u iznosu 579.772,00 kn, tehničku dokumentaciju kanalizacije u iznosu 344.000,00 kn, idejni projekt izvorišta Ribnjak 292.390,00 kn, ulaganja u vodovod Senjsko 189.896,00 kn i druga ulaganja 45.110,00 kn.

Za obavljanje djelatnosti Društvo posjeduje postrojenja i opremu u vrijednosti 1.362.544,00 kn. Na vozni park i mehanizaciju odnosi se 766.206,00 kn, od čega se na jedno specijalno vozilo (kamion smečar) odnosi 599.200,00 kn. Navedena imovina otpisana je s 80,4%.

Vrijednost kratkotrajne imovine iznosi 2.434.040,00 kn, od čega se na potraživanja odnosi 1.860.960,00 kn. Na potraživanja od kupaca odnosi se 1.660.540,00 kn, a na potraživanja od države i drugih 200.420,00 kn. Postotak naplate potraživanja u 2010. iznosio je 77,4%. Zalihe u iznosu 318.031,00 kn čine 13,1% kratkotrajne imovine i odnose se na vodovodni materijal i pogrebnu opremu.

Kapital i rezerve u iznosu 10.438.379,00 kn odnose se na upisani kapital u iznosu 10.865.000,00 kn, zakonske rezerve u iznosu 26.296,00 kn, preneseni gubitak 266.151,00 kn i gubitak poslovne godine 186.766,00 kn. Prema odluci skupštine Društva gubitak će se pokriti iz proračuna Grada.

Kratkoročne obveze u iznosu 1.250.578,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima 388.252,00 kn, prema zaposlenima 134.830,00 kn i obveze za poreze, doprinose i drugo 727.496,00 kn. Do rujna 2011. plaćene su obveze u iznosu 518.296,00 kn.

Na računima odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 15.444.123,00 kn evidentirana su sredstva Grada i društva za upravljanje vodama za financiranje izgradnje vodoopskrbe.



## **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 elektronskim medijima i 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 djelokruga rada i unutarnjeg ustrojstva, planiranja i računovodstvenog poslovanja, prihoda, rashoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, imovine, obveza i postupaka javne nabave, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2010.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i primjenu propisa 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. Također, njime se osigurava ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevara, očuvanje sredstava od gubitka, zlouporaba i štete te kvaliteta računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i upravljačkih informacija.

U Društvu se provode osnovne numeričke i računovodstvene kontrole knjigovodstvenih isprava, a knjigovodstvene isprave ovjerava zakonski zastupnik. Interni akti s postupcima i procedurama u vezi vođenja, izdavanja, kretanja, potpisivanja, odlaganja i čuvanja isprava i poslovnih knjiga te nositeljima odgovornosti za pojedine poslovne procese, nisu doneseni. Društvo u 2010. nije bilo uspješno u ostvarenju ciljeva poslovanja, posebice u djelatnosti vodoopskrbe gdje su ostvareni troškovi veći od planiranih i ostvaren je gubitak, a kvaliteta isporučene vode za piće nije bila sukladna propisanim zahtjevima. Utvrđeni nedostaci u poslovanju posljedica su nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i kontrolnog okruženja te dijelom neodgovarajuće podrške u informacijskom sustavu. Donošenje navedenih akata (pravilnika, smjernica, kodeksa) omogućilo bi djelotvornije funkcioniranje sustava.

Društvo je u 2010. koristilo sedam međusobno nepovezanih računala, od kojih je na dva računala bio omogućen pristup Internetu. Pristup zapisima i sama izrada baza podataka nije bila ograničena na ovlaštene pojedince (nisu se primjenjivala korisnička imena i šifre), a podaci su se trajno arhivirali jednom godišnje. Osnovni programi korišteni su za financijsko poslovanje, obračun amortizacije, evidenciju dugotrajne imovine, plaće i obračun komunalnih usluga. Dio programa nije bio međusobno kompatibilan te su podaci ručno upisivani u glavnu knjigu. Društvo u svom knjigovodstvu nije osiguravalo analitičke podatke o potraživanjima od fizičkih osoba prema starosti. Društvo je koristilo informatičku opremu staru deset godina, u razvoj i održavanje programa nije se godinama ulagalo, funkcioniranje informacijskog sustava je bilo otežano, ograničeno i nije odgovaralo potrebama Društva. U 2011. započelo se s ulaganjima u nabavu opreme i programa u vrijednosti 130.000,00 kn. Potrebne promjene koje su započete trebale bi uspostaviti učinkovitiji informacijski sustav te omogućiti dobivanje pravodobnih i korisnih upravljačkih informacija.

Društvo nije osiguralo fizičku kontrolu zaštite dijela dugotrajne imovine (voznog parka i mehanizacije) u svom vlasništvu. Vozila i strojevi nalaze se na otvorenom prostoru ispred poslovne zgrade izloženi riziku krađe i uništavanja te nepovoljnim vremenskim utjecajima čime se dovodi u pitanje obavljanje djelatnosti.

Društvo je izloženo riziku nelikvidnosti zbog otežane naplate potraživanja.

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, sustav unutarnjih kontrola i informacijski sustav u 2010. nisu osiguravali sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevara, kvalitetu računovodstvenih podataka i pouzdane financijske i upravljačke informacije. Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje pisanih pravila, postupaka i kriterija koji uređuju poslovanje Društva zbog ustrojavanja djelotvornog sustava unutarnjih kontrola, te uspješnog ostvarivanja ciljeva poslovanja.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će donijeti interni akt o postupcima i procedurama u vezi vođenja, izdavanja, kretanja, potpisivanja, odlaganja i čuvanja isprava i poslovnih knjiga, te nositeljima odgovornosti u roku od 30 dana.*

2. Unutarnje ustrojstvo i računovodstveno poslovanje

2.1. Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Nadležnost, djelokrug rada i tijela upravljanja propisani su statutom. U poslovnim knjigama i registru Trgovačkog suda iskazano je stanje upisanog kapitala u iznosu 10.865.000,00 kn, dok prema statutu Društva temeljni kapital iznosi 6.271.700,00 kn. U sudski registar nije upisana promjena članova nadzornog odbora, što nije u skladu s odredbama članaka 11. i 24. Zakona o sudskom registru prema kojima upis u registar ima pravni učinak prema subjektu upisa i prema trećima sljedećeg dana od dana upisa u registar, ako zakonom nije drugačije propisano, te da se u sudski registar upisuju podaci propisani zakonom i promjena tih podataka.

U Društvu se vode propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. U poslovnim knjigama nisu zasebno iskazivani rashodi pojedinih komunalnih djelatnosti. S obzirom da Društvo obavlja više komunalnih djelatnosti i da financijskim planom iskazuje rashode prema djelatnostima, potrebno je i u knjigovodstvu osigurati praćenje rashoda prema djelatnostima.

Društvo je obavilo godišnji popis imovine i obveza i imenovalo je povjerenstva za popis. Godišnjim popisom nisu obuhvaćene investicije u tijeku u iznosu 5.865.961,00 kn i obveze u iznosu 862.326,00 kn. Odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu propisana je obveza sveobuhvatnog popisa imovine i obveza uz navođenje njihovih pojedinačnih vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu.

Na računima investicija u tijeku evidentirana su ulaganja u iznosu 5.865.961,00 kn iz ranijih godina. Iako dovršena (zapisnik o primopredaji od 20. rujna 2009.), ulaganja u iznosu 2.059.658,00 kn u vodovodni ogranak Moravice nisu stavljena u uporabu odnosno prenesena na račune građevinskih objekata u uporabi, te nije obračunavana amortizacija na nabavnu vrijednost objekta.

Računovodstvenim politikama utvrđen je obračun amortizacije na dugotrajnu imovinu primjenom stopa u rasponu od 5,0% za građevinske objekte do 50,0% za računalnu opremu. Tijekom 2010. amortizacija je obračunavana po stopama koje su se kretale od 0,45%, 1,14% i 1,72% za rezervoare, cjevovode i pumpe do 10,0%, 15,0% i 20,0% za vozila, strojeve i računalnu opremu.

Primjenom stope od 5,0% na nabavnu vrijednost dovršenog vodovodnog ogranka, godišnji trošak amortizacije iznosio bi 102.983,00 kn, a primjenom stopa utvrđenih računovodstvenim politikama ukupni godišnji troškovi amortizacije iznosili bi najmanje 2.106.506,00 kn (za 1.591.743,00 kn više od iskazanog), te su ukupno za najmanje 1.694.726,00 kn umanjeni ukupni troškovi i gubitak. Amortizacijom obračunanom po nižim stopama nerealno je produžen procijenjeni korisni vijek trajanja imovine i iskazan je povoljniji rezultat poslovanja, ali primjena nižih stopa amortizacije ima nepovoljne posljedice u povećanju troškova održavanja imovine.

Na računima kratkoročnih obveza iskazana je obveza prema društvu za upravljanje vodama u iznosu 462.765,00 kn iz ranijih godina koja nije dokumentirana odnosno za koju ne postoji knjigovodstvena isprava, te se ne može potvrditi poslovni događaj.

Za obavljanje djelatnosti Društvo posjeduje postrojenja i opremu u vrijednosti 1.362.544,00 kn, od čega se na vozila i radne strojeve odnosi 766.206,00 kn. Na jedno specijalno vozilo (kamion smečar) odnosi se 599.200,00 kn. Vozni park čini pet terenskih, četiri teretna vozila, jedno pogrebno, jedno kombi i jedno osobno vozilo te buldožer, cisterna, radni stroj, traktorska prikolica, posipač pijeska, snježni plug, traktor, rezalica za asfalt, aparat za ispitivanje kvarova, kosilice i kompresor. Navedena imovina otpisana je s 80,4%. Za korištenje pojedinih vozila ne vode se putni radni listovi i evidencije o utrošenim radnim satima strojeva (dnevnik rada stroja). Navedene evidencije osiguravaju praćenje poslovanja i dobro organiziranje zaposlenika i vozila, čime se optimalizira utrošeno vrijeme i troškovi svakog pojedinog posla.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti odredbe statuta s upisanim stanjem kapitala te obaviti upis promjene članova nadzornog odbora u sudskom registru u skladu s odredbama Zakona o sudskom registru. Nadalje, nalaže u poslovnim knjigama iskazivati rashode prema djelatnostima te popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nalaže se vrijednosti izgrađene imovine evidentirati na računima imovine u uporabi i pravodobno obračunavati amortizaciju na nabavnu vrijednost. Za iskazanu obvezu prema društvu za upravljanje vodama nalaže se utvrditi vjerodostojnost i opravdanost iskazanog stanja. U vezi obračuna amortizacije, nalaže se preispitati odstupanja od stopa utvrđenih računovodstvenim politikama te jasno odrediti politiku amortizacije i utjecaj na troškove i realnost iskazane vrijednosti imovine. Radi praćenja iskoristivosti vozila i strojeva po pojedinom poslu, nalaže se ustrojavanje cjelovitih evidencija o korištenju vozila.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u tijeku reorganizacija Društva kojom će se uskladiti odredbe statuta i upisanog kapitala u sudskom registru kao i upis promjena članova nadzornog odbora.*

*Nadalje, navodi da će popis investicija i obveza provesti za 2011., završene investicije staviti u upotrebu s danom 31. prosincem 2011., a za naredno razdoblje povećati će stope amortizacije. Isto tako, uvedena je evidencije o utrošku radnih sati strojeva i putnih radnih listova za sva vozila.*

### 3. Prihodi i rashodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.777.019,00 kn, rashodi u iznosu 4.963.785,00 kn, te gubitak u iznosu 186.766,00 kn. Ukupni prihodi od prodaje usluga manji su za 593.196,00 kn ili 12,5% u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog manjeg ostvarenja prihoda od prodaje vode (trend je pada broja korisnika, kako pravnih tako i fizičkih osoba).

Prihod od obavljanja pogrebnih usluga ostvaren je na temelju odluke gradskog vijeća iz 1997. na temelju koje Društvo obavlja pogrebne poslove i poslove održavanja dva groblja.

Prema navedenoj odluci, na području Grada postoji 20 groblja u vlasništvu Grada, te postoji mogućnost da gradsko vijeće i druga groblja da na upravljanje Društvu.

Potraživanja od kupaca su na dan 31. prosinca 2010. iskazana u iznosu 1.660.540,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 1.138.407,00 kn. Do rujna 2011. naplaćeno je 1.001.320,00 kn ili 60,3% potraživanja od kupaca. Najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prodanu vodu fizičkim i pravnim osobama u iznosu 950.600,00 kn ili 83,0% dospjelih potraživanja. Za dospjela potraživanja u iznosu 359.817,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe, slanja opomena i potpisivanja sporazuma o naplati duga. Društvo ima problema s naplatom potraživanja koja naplaćuje prosječno za 140 dana, što je nepovoljnije nego prethodne godine kada je naplata trajala prosječno 130 dana.

Unutar poslovnih rashoda, materijalni troškovi su ostvareni u iznosu 1.727.781,00 kn, što je za 222.181,00 kn ili 14,7% više od plana. Više od plana i više nego prethodne godine ostvareni su troškovi električne energije za distribuciju vode, materijala i goriva za motorna vozila, troškovi materijala te održavanja vozila i strojeva. Troškovi električne energije za distribuciju vode ostvareni su u iznosu 458.374,00 kn. U odnosu na plan ovi su troškovi za 83.974,00 kn veći, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 32.128,00 kn ili 7,5%. Povećani troškovi uglavnom su posljedica veće potrošnje električne energije. Iako je u 2010. količina isporučene vode iznosila 198 634 m<sup>3</sup>, što je za 15 969 m<sup>3</sup> ili 7,5% manje u odnosu na 2009., za distribuciju vode istodobno je potrošeno 741 275 kWh, što je za 30 936 kWh ili 4,4% više nego u 2009., što može upućivati na neracionalno trošenje električne energije. Vrijednost zaliha materijala koncem 2010. iznosi 134.309,00 kn. Tijekom godine nabavljeno je materijala u vrijednosti 124.790,00 kn i utrošeno je 115.684,00 kn. Vrijednost zaliha materijala koncem 2010. je na približno jednakoj razini u odnosu na prethodnu godinu i na zalihama se nalazi veća vrijednost od godišnjeg utroška. Materijal se zadržava približno 406 dana na zalihama.

Tijekom 2010. u održavanje vodoopskrbnih sustava iz dijela cijene za razvoj uloženo je 184.945,00 kn. U spomenutoj godini nije bilo ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture. Nabavljena je oprema (tri klorinatora) i obavljena rekonstrukcija vodospreme i dijela vodovodnog sustava. Tijekom 2010. gubici na vodovodnoj mreži iznose 187 546 m<sup>3</sup> ili 49,0%.

Prema dokumentaciji, gubici su posljedica oštećenja cjevovoda uglavnom zbog dotrajalosti vodoopskrbnih sustava. Zbog poboljšanja kakvoće vode Društvo je u 2010. obavljalo pojačanu dezinfekciju vode i nabavilo je klorinatore. Nadležna pravna osoba za ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode preporučila je izgradnju uređaja za preradu vode (višeslojni filteri), pročišćavača, što u 2010. nije realizirano. Ulaganja u izgradnju vodospreme i uređaja za kondicioniranje vode prenesena su u plan za 2011. Izrađen je plan poboljšanja i razvoja vodoopskrbnog sustava za razdoblje 2012.-2018. Prema dokumentaciji, projektna dokumentacija kanalizacijskog sustava izrađena je u razdoblju 2005.-2007. i nije u skladu s važećim propisima, te ju je potrebno uskladiti za dobivanje lokacijske dozvole i odobrenja za građenje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i kolektora.

Kratkoročne obveze u iznosu 1.250.578,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima 388.252,00 kn, prema zaposlenima 134.830,00 kn i obveze za poreze, doprinose i drugo 727.496,00 kn. Do rujna 2011. plaćene su obveze u iznosu 518.296,00 kn. Zbog otežane naplate potraživanja Društvo ima probleme s podmirenjem obveza i nelikvidnosti.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati mogućnosti racionalizacije odnosno smanjenja pojedinih troškova poslovanja, primjerice na crpnim stanicama odnosno mjestima pojačanog trošenja električne energije, te kod nabave i trošenja materijala sa zaliha gdje je potrebno preispitati opravdanost postojeće razine zaliha, te uspostaviti sustave stalnog praćenja radi smanjenja troškova i optimalizacije količine materijala na zalihi. Isto tako, Državni ured za reviziju predlaže poduzeti mjere za efikasniju naplatu potraživanja, a u dogovoru s Gradom preispitati mogućnost ostvarenja dodatnih prihoda širenjem opsega djelatnosti odnosno obavljanjem komunalnih djelatnosti za koje je Društvo registrirano i za koje postoji potreba i kapaciteti. Također, predlaže poduzimanje mjera za realizaciju planiranih ulaganja radi smanjenja gubitaka na vodi i dijela troškova, te poboljšanja kvalitete vode.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je do gubitaka na zahvaćenoj vodi došlo zbog dotrajalosti vodovodne mreže, te obrazlaže da ulaže u vodovodnu mrežu prema svojim mogućnostima. Razlog veće potrošnje struje je uključivanje dodatnih pumpi za vrijeme sušnih razdoblja, zbog potrebe za redovnom opskrbom vodom. Nadalje, potraživanja od fizičkih osoba prema starosti biti će vidljiva uvođenjem novog informatičkog sustava koji je u tijeku izrade. Zbog ubrzanja postupka naplate potraživanja angažiran je odvjetnički ured. Navodi se da će povećanju prihoda doprinijeti nova organizacija Društva, a zbog poboljšanja kvalitete vode u tijeku su rekonstrukcije izvorišta i crpnih stanica.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. U 2010. provedena su tri otvorena postupka nabave male vrijednosti za materijal, gorivo i usluge u ukupnoj vrijednosti 871.537,00 kn. Plan nabave za poslovnu godinu nije donesen. Izvješće o javnoj nabavi nije sastavljeno niti dostavljeno nadležnom tijelu. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za poslovnu godinu koji mora sadržavati podatke o nazivu predmeta javne nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana.

Nadalje, prema odredbama članka 171. navedenog Zakona, javni naručitelji obvezni su do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za poslovnu godinu i sastavljanje izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će buduće postupke javne nabave provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

### 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 Društvu se provode određene osnovne numeričke i računovodstvene kontrole knjigovodstvenih isprava, a knjigovodstvene isprave ovjerava zakonski zastupnik. Sustav unutarnjih kontrola u 2010. nije osiguravao sigurnost i očuvanje imovine i informacija, ostvarenje ciljeva poslovanja kao ni zadovoljavajuću kvalitetu isporučene usluge u dijelu opskrbe vodom za piće. Interni akti s postupcima vođenja, izdavanja, kretanja, potpisivanja, odlaganja i čuvanja isprava i poslovnih knjiga te utvrđenim nositeljima odgovornosti za pojedine poslovne procese, nisu doneseni. Utvrđeni nedostaci u poslovanju Društva posljedica su nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i kontrolnog okruženja te dijelom neodgovarajuće podrške u informacijskom sustavu. (točka 1. Nalaza)
  - Poslovne knjige se vode prema poduzetničkom računovodstvu. U poslovnim knjigama nije osigurano praćenje rashoda prema djelatnostima. Obavljen je godišnji popis imovine i obveza. Ukupna vrijednost imovine iznosi 27.133.080,00 kn. Godišnjim popisom nisu obuhvaćene investicije u tijeku u iznosu 5.865.961,00 kn i obveze u iznosu 862.326,00 kn. Zbog neobračunavanja amortizacije na vrijednost izgrađenog vodovodnog ogranka te primjenom nižih stopa amortizacije na ukupnu dugotrajnu imovinu, troškovi i gubitak Društva umanjeni su za najmanje 1.694.726,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Tijekom 2010. zahvaćeno je ukupno 386 180 m<sup>3</sup>, a fakturirano je 198 634 m<sup>3</sup> vode. Gubici na vodovodnoj mreži iznose 187 546 m<sup>3</sup> ili 49,0%. (točka 3. Nalaza)
  - Ukupna vrijednost javne nabave u 2010. iznosila je 871.537,00 kn. Plan nabave nije donesen. Izvješće o javnoj nabavi nije sastavljeno niti dostavljeno nadležnom tijelu. (točka 4. Nalaza)
4. Društvo obavlja djelatnosti opskrbe vodom, odvoza smeća i krupnog otpada, pogrebne usluge i zimsko održavanje nerazvrstanih cesta te usluge za treća lica. Ostvaruje prihode iz proračuna Grada i društva za upravljanje vodama te vlastite prihode od pružanja usluga. Koncem 2010. ima 27 zaposlenika. Funkciju direktora obavlja Stjepan Štefanac. U 2010. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.777.019,00 kn, rashodi u iznosu 4.963.785,00 kn, te gubitak u iznosu 186.766,00 kn. S gubitkom iz ranijih godina u iznosu 266.151,00 kn ukupni gubitak iznosi 452.917,00 kn.



Prema odluci skupštine, gubitak će se pokriti iz proračuna Grada. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje u iznosu 3.746.165,00 kn koji se odnose na prihode od komunalnih usluga opskrbe vodom u iznosu 1.595.484,00 kn, od odvoza smeća i krupnog otpada 1.678.089,00 kn i obavljanja pogrebnih usluga 472.592,00 kn. Potraživanja od kupaca su iskazana u iznosu 1.660.540,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 1.138.407,00 kn. Najznačajnija su potraživanja za prodanu vodu fizičkim i pravnim osobama u iznosu 950.600,00 kn. Društvo potraživanja naplaćuje prosječno za 140 dana, što utječe na otežano podmirenje dospjelih obveza. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za plaće u iznosu 2.227.419,00 kn, materijalne troškove u iznosu 1.727.781,00 kn i amortizaciju u iznosu 514.763,00 kn. Materijalni troškovi su ostvareni u iznosu 1.727.781,00 kn, što je za 222.181,00 kn ili 14,7% više od plana. Više od plana i od prethodne godine ostvareni su troškovi električne energije za distribuciju vode, materijala i goriva za motorna vozila, troškovi materijala te održavanja vozila i strojeva. Kratkoročne obveze iznose 1.250.578,00 kn, a u 2011. plaćene su u iznosu 518.296,00 kn. Zbog otežane naplate potraživanja Društvo ima probleme s podmirenjem obveza i nelikvidnosti. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, ulaganja u dugotrajnu imovinu i kvalitetu isporučene usluge utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

**IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

## 1. Nadzorni odbor:

Željko Mirković	predsjednik od 30. srpnja 2009.
Ilija Trbović	zamjenik predsjednika od 30. srpnja 2009.
Dražen Domitrović	član od 30. srpnja 2009.
Vlasta Janeš	član od 30. srpnja 2009.
Nikola Mamula	član od 30. srpnja 2009.

## 2. Uprava:

Stjepan Štefanac	direktor od 19. rujna 1998.
------------------	-----------------------------