



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALAC KONJŠČINA D.O.O., KONJŠČINA

Krapina, veljača 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 izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	11
IV.	ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-07/89
URBROJ: 613-04-12-6

Krapina, 24. veljače 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA KOMUNALAC KONJŠČINA D.O.O., KONJŠČINA
ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Konjščina d.o.o., Konjščina (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 11. studenoga 2011. do 24. veljače 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano 1989. prema rješenju trgovačkog suda u Zagrebu, a u svibnju 2000. je obavljeno usklađivanje općih akata Društva s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Odlukom glavne skupštine Društva iz prosinca 2008. provedena je podjela Društva, odvajanje dijela društva, smanjenje temeljnog kapitala i osnivanje novog društva Plin Konjščina d.o.o. Temeljni kapital Društva smanjen je s 52.045.020,00 kn na 8.816.600,00 kn. Osnivači Društva su trgovačko društvo Termoplin d.d. Varaždin s udjelom 66,4% (u suvlasništvu grada Varaždina 51,0%) i dvije jedinice lokalne i regionalne uprave i samouprave: Konjščina s udjelom 28,5% i Budinščina s udjelom 5,12%.

Tijela Društva su uprava i skupština članova Društva. Društvo u 2010. predstavlja i zastupa Damir Pavišić prema odluci skupštine Društva od studenoga 2008.

Sjedište Društva je u Konjščini, Jertovec 150.

Djelatnosti Društva su reciklaža, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, čišćenje svih vrsta objekata i drugo.

Koncem 2010. Društvo je imalo 45 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 107/07). Poslovne knjige vođene su uredno i omogućuju kontrolu poslovnih događaja.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, Izvještaj o novčanom tijeku i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.982.646,00 kn, rashodi u iznosu 7.917.801,00 kn te dobit u iznosu 64.845,00 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	7.745.000,00	7.756.170,00	100,1	97,2
1.1.	Prihodi od prodaje	7.695.000,00	6.484.227,00	84,3	81,3
1.2.	Drugi poslovni prihodi	50.000,00	1.271.943,00	-	15,9
2.	Financijski prihodi	157.000,00	226.476,00	144,3	2,8
	Ukupno	7.902.000,00	7.982.646,00	101,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje u iznosu 6.484.227,00 kn, a odnose se na prihode od usluga zbrinjavanja komunalnog otpada 5.510.449,00 kn, građevinskih usluga 606.185,00 kn, od prodaje robe 110.126,00 kn, odvoza krupnog otpada i deponiranja 86.513,00 kn, usluga čišćenja poslovnih prostora 70.198,00 kn, od popusta 69.926,00 kn i usluga auto servisa 30.830,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu manjem za 266.692,00 kn ili 4,0%.

Drugi poslovni prihodi u najznačajnijem dijelu ostvareni su od izvršenih usluga (računovodstveno - financijskih usluga, usluga sastavljanja financijskih izvještaja, vođenja platnog prometa, naplate potraživanja, informatičke i programske podrške, urudžbiranja, arhiviranja, blagajničkog poslovanja, fakturiranja, organizacijsko stručne podrške, iznajmljivanja poslovnog prostora i skladišta, te opreme i alata) u iznosu 1.085.000,00 kn, od naknada šteta 136.546,00 kn, naplate troškova po tužbama 48.094,00 kn, te od drugih prihoda 2.303,00 kn.

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	7.705.500,00	7.915.858,00	102,7	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	1.634.000,00	1.718.209,00	105,2	21,7
1.2.	Troškovi zaposlenika	4.360.000,00	4.346.907,00	99,7	54,9
1.3.	Amortizacija	795.000,00	771.201,00	97,0	9,7
1.4.	Drugi troškovi	705.000,00	694.479,00	98,5	8,8
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	98.000,00	126.356,00	128,9	1,6
1.6.	Ostali poslovni rashodi	113.500,00	258.706,00	227,9	3,3
2.	Financijski rashodi	0,00	1.943,00	-	-
	Ukupno	7.705.500,00	7.917.801,00	102,8	100,0

U odnosu na rashode iz 2009., koji su ostvareni u iznosu 7.981.463,00 kn, manji su za 63.662,00 kn ili 0,8%. Vrijednosno najznačajniji udjel u poslovnim rashodima imaju troškovi zaposlenika u iznosu 4.346.907,00 kn i materijalni troškovi u iznosu 1.718.209,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 11.593.687,00 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	12.175.754,00	11.593.687,00	95,2
1.	Dugotrajna imovina	7.413.399,00	7.598.726,00	102,5
2.	Kratkotrajna imovina	4.762.355,00	3.994.961,00	83,9
2.1.	Zalihe	142.460,00	153.411,00	107,7
2.2.	Potraživanja	3.587.492,00	3.001.910,00	83,7
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	400.000,00	300.000,00	75,0
2.4.	Novac u banci i blagajni	632.403,00	539.640,00	85,3
II.	Pasiva	12.175.754,00	11.593.687,00	95,2
1.	Kapital i rezerve	10.388.162,00	10.435.245,00	100,5
2.	Dugoročne obveze	4.086,00	5.094,00	124,7
3.	Kratkoročne obveze	1.554.718,00	826.793,00	53,2
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	228.788,00	326.555,00	142,7
	Izvanbilančni zapisi	1.251.088,00	1.307.746,00	104,5

Vrijednost dugotrajne imovine početkom 2010. je iznosila 7.413.399,00 kn, a koncem 2010. je iznosila 7.598.726,00 kn i veća je za 185.327,00 kn ili 2,5%. Odnosi se na nematerijalnu imovinu (računalni programi) 33.000,00 kn, materijalnu imovinu u iznosu 7.549.766,00 kn i potraživanja 15.960,00 kn. Materijalna imovina odnosi se na materijalnu imovinu u pripremi (sanacija odlagališta komunalnog otpada) 2.369.732,00 kn, građevinske objekte 1.670.640,00 kn, alat, pogonski inventar i transportna sredstva 1.495.684,00 kn, zemljište 1.416.574,00 kn, postrojenja i opremu 597.057,00 kn i ulaganja u nekretnine 79,00 kn.

Kratkotrajna imovina u vrijednosti 3.994.961,00 kn odnosi se na potraživanja 3.001.910,00 kn, novčana sredstva 539.640,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu 300.000,00 kn (depozite) i zalihe 153.411,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 2.907.819,00 kn (dospjelo je 2.028.094,00 kn ili 69,8%), države i državnih institucija 88.896,00 kn, zaposlenika 4.936,00 kn i druga potraživanja 259,00 kn.

Kapital i rezerve u iznosu 10.435.245,00 kn odnose se na upisani kapital 8.816.600,00 kn, kapitalne rezerve 3.040,00 kn, rezerve iz dobiti 986.132,00 kn, zadržanu dobit 582.389,00 kn i dobit tekuće godine 47.084,00 kn.

Obveze u iznosu 831.887,00 kn odnose se na dugoročne obveze 5.094,00 kn i kratkoročne obveze 826.793,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 244.066,00 kn, prema zaposlenima (bruto plaće) 250.611,00 kn, za poreze i doprinose 332.112,00 kn (ekološka renta 124.840,00 kn, doprinosi 117.751,00 kn, porezi 89.521,00 kn) i druge kratkoročne obveze 4,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu 244.066,00 kn ili 29,3% ukupnih obveza, a koncem 2010. dospjele su u iznosu 38.325,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 326.555,00 kn odnose se na odgođeno priznavanje prihoda za sanaciju odlagališta komunalnog otpada.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 1.307.746,00 kn se odnose na potraživanja od fizičkih osoba za nastalu štetu 948.097,00 kn i na potraživanja za sudske takse 359.649,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Prema odredbama članaka 3. i 17. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) godišnji financijski izvještaji Društva ne podliježu reviziji. Odluku o reviziji financijskih izvještaja Društva za 2010. i izboru revizora donijela je skupština Društva u travnju 2010. Prema mišljenju ovlaštene pravne osobe iz ožujka 2011., financijski izvještaji realno i objektivno prikazuju financijsko stanje Društva na dan 31. prosinca 2010., a rezultat poslovanja i promjene u financijskom položaju za 2010. sukladni su s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Troškovi revizije iznose 20.000,00 kn.

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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 Društva.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2007., 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 kod nabave roba, radova i usluga postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Provođenje postupaka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode za izvođenje radova na sanaciji odlagališta komunalnog otpada, te na neprovođenje postupaka javne nabave za nabavu roba, radova i usluga.

1. Sustav unutarnjih (financijskih) kontrola

1.1. Za sustav unutarnjih kontrola odgovara direktor Društva. Organizacijska struktura je primjerena potrebama i načinu poslovanja. Najvažnije odgovornosti menadžmenta su prikladno definirane i jasno priopćene. Menadžment ima potrebno znanje, iskustvo i izobrazbu za obavljanje svojih zadaća. Definirani su ciljevi poslovanja i uspostavljeni mjerljivi kriteriji ostvarenja postavljenih ciljeva. Menadžment redovito prati odvija li se poslovanje u skladu s postavljenim ciljevima. Prati se ostvarenje u odnosu na plan, mjeri se razina ostvarenja postignutih ciljeva. Ciljevi poslovanja priopćeni su zaposlenicima. Poslovne transakcije i značajniji događaji su primjereno dokumentirani i ažurno evidentirani, dokumentacija je potpuna i točna, te omogućuje praćenje svih poslovnih događaja. Poslovne transakcije i značajne poslovne događaje odobrile su i obavile isključivo ovlaštene osobe. Glavne dužnosti i odgovornosti u odobravanju, izvršavanju, evidentiranju i ispitivanju transakcija i poslovnih događaja podijeljene su tako da niti jedan pojedinac niti odjel ne nadzire sve ključne faze transakcije ili poslovnog događaja. Pristup imovini i evidentiranje ograničeno je na ovlaštene osobe odgovorne za njezino čuvanje ili uporabu. Utvrđeno je da je stvarno stanje imovine uspoređeno i usklađeno sa stanjem u poslovnim knjigama. Informacijski sustav omogućuje djelotvorno ostvarivanje postavljenih ciljeva u poslovanju. U funkcioniranju dijela sustava unutarnjih kontrola uočeni su propusti koji su rezultirali nepravilnostima u poslovanju Društva, a odnose se na rashode za izvođenje radova na sanaciji odlagališta komunalnog otpada, te na neprovođenje postupaka javne nabave za nabavu roba, radova i usluga.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera za poboljšanje funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola s ciljem otklanjanja nepravilnosti u poslovanju Društva.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi poduzimanja mjera za poboljšanje funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi su planirani u iznosu 7.705.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.917.801,00 kn, što je za 212.301,00 kn ili 2,8% više od plana. Dobit tekuće godine iznosi 64.845,00 kn, porez na dobit 17.760,00 kn a dobit razdoblja 47.085,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 4.346.907,00 kn ili 54,9% ukupnih rashoda i materijalni troškovi u iznosu 1.718.209,00 kn ili 21,7% ukupnih rashoda.

Za realizaciju programa sanacije odlagališta komunalnog otpada, Društvo je kao korisnik sredstava u 2004., 2005. i 2009. s Krapinsko-zagorskom županijom i deset jedinica lokalne samouprave (dalje u tekstu: lokalne jedinice) zaključilo ugovor o osiguranju i korištenju sredstava lokalnih jedinica i Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) kojim je ugovoreno sufinanciranje navedenog projekta u vrijednosti 15.531.428,67 kn, od čega Fond osigurava 9.318.857,20 kn ili 60,0%, a lokalne jedinice 6.212.571,47 kn ili 40,0%. Sredstva lokalnih jedinica (6.212.571,00 kn) trebala su prema odredbama navedenog ugovora biti doznačena Društvu u razdoblju od 2009. do 2011. i to do 2009. u iznosu 2.083.989,00 kn, u 2010. u iznosu 2.064.291,00 kn, te u 2011. u iznosu 2.064.291,00 kn. Lokacijska dozvola i izmjene lokacijske dozvole pribavljene su 2003. i 2004., projekti temeljem kojih je pribavljena građevinska dozvola, troškovnik i studije utjecaja na okoliš 2005., a građevinska dozvola 2008. U razdoblju od 2003. do konca 2010. u sanaciju odlagališta utrošeno je 2.369.732,00 kn (sredstva Društva u iznosu 1.509.114,00 kn, te sredstva Fonda i lokalnih jedinica u iznosu 860.618,00 kn). S obzirom da su pripreme za sanaciju odlagališta trajale od 2003. do 2008., zbog svakodnevnog odlaganja otpada na odlagalište, a prije početka radova na sanaciji odlagališta, izvršena je geodetska izmjera, utvrđeno je da visina i širina odloženog otpada znatno premašuje projektirane gabarite, te da zbog moguće erozije i urušavanja treba odmah započeti s radovima na sanaciji odlagališta. Društvo je u listopadu 2009., izravno, bez provođenja postupaka javne nabave, zaključilo ugovor o izvođenju radova s izvoditeljem u vrijednosti 9.846.929,00 kn. Prije zaključivanja ugovora, Društvo je u rujnu 2009. pribavilo mišljenje Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva iz kojeg proizlazi da je sanacija odlagališta otpada Društvu povjerena kao komunalna djelatnost, koja je predmet Zakona o komunalnom gospodarstvu, te da nije predmet Zakona o javnoj nabavi). Spomenuto mišljenje pribavljeno je na temelju zahtjeva Društva u kojem nisu u potpunosti navedene bitne činjenice za izdavanje mišljenja. Društvo je u svom zahtjevu navelo da je osnivač Društva drugo trgovačko društvo i dvije jedinice lokalne samouprave, a nije u zahtjevu navelo da je osnivač drugog trgovačkog društva jedinica lokalne samouprave, da nadzor nad poslovanjem Društva obavljaju državna tijela Republike Hrvatske i jedinice lokalne (regionalne) samouprave, te da ima članove skupštine čijih više od polovice članova imenuju tijela jedinice lokalne (regionalne) samouprave). Stručni nadzor povjeren je ovlaštenoj pravnoj osobi. Rok završetka radova ugovoren je do konca rujna 2011., a radovi se nisu odvijali predviđenom dinamikom, te nisu završeni u ugovorenom roku. Do konca 2010. izvoditelj je ispostavio privremeni obračun u iznosu 387.424,00 kn ili 3,9% ugovorene vrijednosti (u prosincu 2009.), koji je plaćen sredstvima Društva. Osim stručnog nadzora, tijekom izvođenja, radove su povremeno nadzirali predstavnik Fonda, koji je imao određene primjedbe i osporavao je određene troškove (nije prihvatio dokaznicu za radove, kao ni cijene za izvanstroškovničke radove), te predstavnik Županije. Radovi na sanaciji odlagališta prekinuti su u veljači 2010. i nisu nastavljeni do siječnja 2012.

Državni ured za reviziju nalaže zbog visine uloženi sredstava, poduzimanje mjera za nastavak radova na sanaciji odlagališta komunalnog otpada kojim gospodari Društvo, a u cilju zaštite okoliša i stanovništva.

2.2. *Društvo je u vezi poduzimanja mjera za nastavak radova u svom obrazloženju navelo da je u realizaciji ovog projekta nailazilo na probleme od samog početka, a zbog svakodnevnog odlaganja otpada na odlagalište povećao se volumen, širina i visina odloženog otpada znatno iznad projektiranih gabarita. Društvo obrazlaže da su radovi prekinuti nakon što drugu privremenu situaciju nije ovjerio predstavnik Fonda, te je Fond nije platio. U rujnu 2009., nakon potpisivanja dodatka ugovoru, Društvo je započelo s realizacijom ugovornih obveza, no zbog izmijenjenih okolnosti (dovezeno je 136.042 m³ novog otpada), zajedno s osobom zaduženom za stručni nadzor, te predstavnikom županije utvrdili su da plohu B ne mogu izvesti bez zadiranja u katastarsku česticu koja je u vlasništvu fizičke osobe, te da treba maksimalno povećati plohu C kako bi mogli prihvatiti više otpada, jer se ne zna kada će proraditi regionalno odlagalište. Zbog toga je zaključeno da sanaciju odlagališta ne mogu nastaviti bez izmjene projektne dokumentacije. Društvo navodi da je prema uputama Fonda dalo izraditi elaborat za ocjenu o potrebi procjene utjecaja na okoliš za izmjenu sanacije i zatvaranja odlagališta otpada kojim su obuhvaćene sve potrebne izmjene i za koji je Društvo pribavilo pozitivno rješenje Ministarstva zaštite okoliša. U ožujku 2011. započeo je sudski postupak kojeg je protiv Društva pokrenula fizička osoba, vlasnik zemljišta na koju je prošireno odlagalište. U lipnju 2011. postignuta je suglasnost između predstavnika Fonda, Županije i Društva o kupnji spornog zemljišta, proširenja odlagališta i izradu nove projektne dokumentacije za ishođenje izmijenjene građevinske dozvole. Društvo nadalje obrazlaže da je više puta pokušalo, sa spomenutom fizičkom osobom, postići dogovor oko kupoprodaje zemljišta po cijeni koju bi odredila ovlaštena osoba, no vlasnik zemljišta zatražio je zamjenu svog zemljišta za zemljište koje je u vlasništvu Republike Hrvatske. Nakon što je pribavilo mišljenje Županije, državnog odvjetništva, te općine na čijem se području navedene nekretnine nalaze, Društvo je uputilo u listopadu 2011., Agenciji za upravljanje državnom imovinom, zahtjev za izmjenom lokacijske dozvole koja obuhvaća zemljište koje namjerava otkupiti odnosno zamijeniti. Agencija je obavijestila Društvo da raspolaze samo građevinskim zemljištem, te da zahtjev obuhvaća pojedine zemljišne čestice koje su poljoprivredno zemljište. S obzirom da općina na čijem se području nalazi navedeno poljoprivredno zemljište nije donijela program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske, zahtjev je prosljeđen Ministarstvu poljoprivrede.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Planom nabave za 2010. planirane su nabave roba u vrijednosti 780.150,00 kn. Plan nabave ne sadrži propisane podatke o planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2010. nije sastavljeno ni dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da su javni naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2010. iznosila je 2.623.645,00 kn, a nije proveden niti jedan postupak javne nabave.

Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno su nabavljene robe, radovi i usluge u ukupnoj vrijednosti 10.437.594,00 kn (radovi sanacije odlagališta komunalnog otpada 9.846.929,00 kn, dizel gorivo 437.835,00 kn i rezervni dijelovi 152.830,00 kn), što nije u skladu s odredbama članka 3., 13. i 128. Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi, Društvo je obveznik primjene spomenutog Zakona, s obzirom da je Društvo pravna osoba osnovana za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, da nadzor nad poslovanjem Društva obavljaju državna tijela Republike Hrvatske, jedinice lokalne (regionalne) samouprave, te da ima članove skupštine čijih više od polovice članova imenuju tijela jedinice lokalne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, a u posebnim slučajevima i okolnostima smije primijeniti pregovarački postupak s prethodnom objavom ili bez prethodne objave, odnosno koristiti natjecateljski dijalog. Prema odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan primjenjivati odredbe ovog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže javnu nabavu obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *U svom očitovanju, Društvo u vezi neprovođenja postupaka javne nabave za robe, radove i usluge, obrazlaže da nije postupalo s namjerom izbjegavanja Zakona o javnoj nabavi, već pouzdajući se u mišljenje nadležnog tijela za tumačenje primjene Zakona o javnoj nabavi, u kojem je navedeno da Društvo, iako obavlja poslove od općeg interesa, nije obveznik primjene 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:
 - Revizijom obavljenom za 2007. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na neprovođenje postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Za realizaciju programa sanacije odlagališta komunalnog otpada, Društvo je kao korisnik sredstava u 2004., 2005. i 2009. zaključilo ugovor o osiguranju i korištenju sredstava lokalnih jedinica i Fonda kojim je ugovoreno sufinanciranje u vrijednosti 15.531.428,67 kn (Fond 9.318.857,20 kn ili 60,0%, a lokalne jedinice 6.212.571,47 kn ili 40,0%). U listopadu 2009. Društvo je zaključilo ugovor o izvođenju radova s izvođačem u vrijednosti 9.846.929,00 kn. Rok završetka radova ugovoren je do konca rujna 2011., a radovi se nisu odvijali predviđenom dinamikom, te nisu završeni u ugovorenom roku. Do konca 2010. izvođač je ispostavio privremeni obračun u iznosu 387.424,00 kn ili 3,9% ugovorene vrijednosti (u prosincu 2009.), koji je plaćen sredstvima Društva. U razdoblju od 2003. do konca 2010. u sanaciju odlagališta utrošeno je 2.369.732,00 kn (sredstva Društva u iznosu 1.509.114,00 kn, te sredstva Fonda i lokalnih jedinica u iznosu 860.618,00 kn). Radovi na sanaciji odlagališta prekinuti su u veljači 2010. i nisu nastavljani do siječnja 2012. (točka 2. Nalaza).
 - Planom nabave za 2010. planirane su nabave roba u vrijednosti 780.150,00 kn, a ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2010. iznosila je 2.623.645,00 kn. Plan nabave ne sadrži propisane podatke o planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2010. nije sastavljeno ni dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Bez provođenja postupaka javne nabave, izravno su nabavljene robe, radovi i usluge ukupne vrijednosti 10.437.594,00 kn (radovi sanacije odlagališta komunalnog otpada 9.846.929,00 kn, dizel gorivo 437.835,00 kn i rezervni dijelovi 152.830,00 kn) (točka 3. Nalaza).
4. Osnivači Društva su trgovačko društvo Termoplina d.d. Varaždin s udjelom 66,4% (u suvlasništvu grada Varaždina 51,0%) i dvije jedinice lokalne i regionalne uprave i samouprave: Konjščina s udjelom 28,5% i Budinščina s udjelom 5,12%. Temeljni kapital Društva iznosi 8.816.600,00 kn.

Koncem 2010. Društvo je imalo 45 zaposlenika. Djelatnosti Društva su reciklaža, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, čišćenje svih vrsta objekata i drugo. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.982.646,00 kn, rashodi 7.917.801,00 kn te dobit iznosi 64.845,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje u iznosu 6.484.227,00 kn (od usluga zbrinjavanja komunalnog otpada 5.510.449,00 kn, građevinskih usluga 606.185,00 kn, od prodaje robe 110.126,00 kn, odvoza krupnog otpada i deponiranja 86.513,00 kn, usluga čišćenja poslovnih prostora 70.198,00 kn, od popusta 69.926,00 kn i usluga auto servisa 30.831,00 kn). Potraživanja u iznosu 3.001.910,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca 2.907.819,00 kn (dospjela 2.028.094,00 kn ili 69,8%), države i drugih institucija 88.896,00 kn, zaposlenika 4.936,00 kn i druga potraživanja 7.073,00 kn. Društvo je poduzimalo mjere naplate slanjem opomena i sudskim postupcima (tužbama). Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 4.346.907,00 kn ili 54,9% i materijalni troškovi 1.718.209,00 kn ili 21,7% ukupno ostvarenih rashoda. Obveze su iskazane u iznosu 831.887,00 kn (kratkoročne obveze 826.793,00 kn, dugoročne obveze 5.094,00 kn). Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima 244.066,00 kn, prema zaposlenicima 250.611,00 kn, za poreze i doprinose 207.272,00 kn i druge kratkoročne obveze 4,00 kn. Dugoročne obveze odnose se na obveze prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 5.094,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze su obveze prema dobavljačima u iznosu 244.066,00 kn ili 29,3% ukupnih obveza, koje su dospjele u iznosu 38.325,00 kn ili 15,7%. Revizijom za 2010. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode za izvođenje radova na sanaciji odlagališta komunalnog otpada, te na neprovođenje postupaka javne nabave za nabavu roba, radova i usluga. Društvo je ustrojilo sustave unutarnjih kontrola, a spomenute nepravilnosti posljedica su propusta u funkcioniranju dijela sustava unutarnjih kontrola, kojeg treba i nadalje razvijati.

IV. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE

1. Skupština:

Ivan Topolnjak predsjednik od 24. ožujka 2006.

Radovan Hercigonja član od 28. kolovoza 2008.

Stjepan Curiš član od 29. lipnja 2009.

2. Uprava:

Damir Pavišić direktor od 1. studenoga 2008.