



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALAC VRBOVEC d.o.o., VRBOVEC

Koprivnica, prosinac 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
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	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/11-07/52
URBROJ: 613-08-11-6

Koprivnica, 16. prosinca 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA KOMUNALAC VRBOVEC D.O.O., VRBOVEC 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 Vrbovec d.o.o., Vrbovec (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 10. listopada do 16. prosinca 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano 1990. kao javno poduzeće. Upisano je u sudski registar trgovačkog suda u Zagrebu pod nazivom Komunalno poduzeće s potpunom odgovornošću. Društveni ugovor na temelju kojeg je status Društva usklađen sa Zakonom o trgovačkim društvima i Zakonom o komunalnom gospodarstvu je sastavljen 23. listopada 1997. Naziv Društva je Komunalac Vrbovec, društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne djelatnosti i usluge. Sjedište Društva je u Vrbovcu, Kolodvorska 29. Matični broj Društva je 080180014, a brojčana oznaka djelatnosti 3101037. Upisani temeljni kapital iznosi 11.931.400,00 kn. Temeljni ulog Grada Vrbovca (dalje u tekstu: Grad) iznosi 7.039.500,00 kn (59,0%), Općine Dubrava 1.909.000,00 kn (16,0%), Općine Gradec 1.193.100,00 kn (10,0%), Općine Farkaševac 715.900,00 kn (6,0%), Općine Preseka 596.600,00 kn (5,0%) i Općine Rakovec 477.300,00 kn (4,0%).

Društvo obavlja na području Grada i na područjima pet Općina suosnivača sljedeće djelatnosti: opskrba pitkom vodom, odvodnja otpadnih voda, održavanje čistoće, javnih površina i nerazvrstanih cesta, odlaganje komunalnog otpada, tržnica na malo i sajmište, održavanje gradskog groblja i obavljanje pogrebnih poslova, niskogradnja, izvođenje priključaka za vodu, kupnja i prodaja robe i druge poslovne djelatnosti.

Prema rješenju Državne uprave za vode iz studenoga 1997. Društvo ima propisane posebne uvjete za obavljanje vodoopskrbne djelatnosti, te odvodnje otpadnih voda. Na temelju odluke Državne uprave za vode o dodjeli koncesije za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe iz prosinca 1997. je u veljači 1998. zaključen ugovor o koncesiji na razdoblje 20 godina. U skladu s odredbama Zakona o vodama vodopravna dozvola za korištenje voda za javnu vodoopskrbu na 20 godina i ispuštanje otpadnih voda na 15 godina je dana u siječnju 1999.

Organizacija Društva je uređena Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova. Do listopada 2010. Društvo je poslovalo putem tri organizacijske jedinice – tehnički sektor, sektor financijsko računovodstvenih poslova i sektor općih, kadrovskih i pravnih poslova. Od listopada 2010. Društvo posluje u četiri organizacijske jedinice – uprava, sektor komunalnih usluga, sektor financijsko računovodstvenih poslova i sektor općih, kadrovskih i pravnih poslova. Unutar pojedinih organizacijskih sektora su ustrojene organizacijske jedinice. Koncem 2010. je provedena reorganizacija Društva s ciljem smanjenja broja zaposlenih i ukidanja poslova građevinske operative. Radna jedinica građevinarstvo je zapošljavala 19 zaposlenika. Jedanaest zaposlenika je proglašeno tehnološkim viškom, a osam zaposlenika je raspoređeno na rad u druge radne jedinice. Koncem 2010. Društvo je imalo 67 zaposlenika.

Organi Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupština Društva je najviši organ Društva, a čine ju predstavnici osnivača i ima šest članova. Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri člana bira i opoziva skupština Društva na prijedlog osnivača-članova Društva, a jednog člana imenuje radničko vijeće. Mandat članova nadzornog odbora traje četiri godine. Zastupanje i poslovanje Društva vodi uprava koju čini direktor Društva Ivan Kust.

Društvo je osnivač i jedini vlasnik društva Plin Vrbovec d.o.o., Vrbovec (dalje u tekstu: Povezano društvo).

U skladu sa Zakonom o tržištu plina u 2008. je iz Društva izdvojena djelatnost distribucije i opskrbe plinom te je osnovano novo društvo. Temeljni kapital novoosnovanog društva je 20.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), prema kojemu se u Republici Hrvatskoj primjenjuju Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 12/09). Donesene su računovodstvene politike koje Društvo primjenjuje kod unosa podataka u poslovne knjige, te kod sastavljanja temeljnih financijskih izvještaja i internih računovodstvenih izvještaja. Pozicije bilance i računa dobiti i gubitka su u skladu s propisanim. Prema odredbama Zakona o računovodstvu Društvo je klasificirano u srednje poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje. Sastavljeni su i konsolidirani financijski izvještaji za Komunalac Vrbovec Grupu (dalje u tekstu: Grupa) u kojoj Društvo predstavlja matično društvo, a Plin Vrbovec d.o.o. Povezano društvo. Društvo je obavilo reviziju financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja. Financijski izvještaji, konsolidirani financijski izvještaji, revizorska izvješća i druga zakonom propisana izvješća i odluke su dostavljene Financijskoj agenciji radi javne objave u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 25.616.281,00 kn, rashodi u iznosu 27.111.999,00 kn, gubitak prije oporezivanja u iznosu 1.495.718,00 kn, te gubitak nakon oporezivanja u iznosu 1.312.366,00 kn. Skupština Društva je u lipnju 2011. donijela odluku o pokriću gubitka prema kojoj članovi Društva u novcu pokrivaju gubitak razmjerno visini svojih poslovnih udjela. Do vremena obavljanja revizije gubitak nije pokriven.

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	21.856.551,00	23.571.112,00	107,8	92,0
1.1.	Prihodi od prodaje	16.911.012,00	17.696.609,00	104,6	69,1
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	200.000,00	907.590,00	453,8	3,5
1.3.	Drugi poslovni prihodi	4.745.539,00	4.966.913,00	104,7	19,4
2.	Financijski prihodi	0,00	506.357,00	-	2,0
3.	Izvanredni – drugi prihodi	0,00	1.538.812,00	-	6,0
	Ukupno	21.856.551,00	25.616.281,00	117,2	100,0

Prihodi od prodaje u iznosu 17.696.609,00 kn se odnose na prihode od prodaje pitke vode, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 8.906.843,00 kn, komunalnih usluga (zbrinjavanje komunalnog otpada, groblje i grobljanske usluge, čišćenje i održavanje javnih i drugih površina Grada, tržnica i sajmišta) 6.092.763,00 kn i prodaje proizvoda i usluga (izgradnja vodovoda, izvođenje vodovodnih priključaka, prodaja robe na malo i drugo) u iznosu 2.697.003,00 kn.

Prihodi, ostvareni na temelju uporabe vlastitih proizvoda, roba i usluga u iznosu 907.590,00 kn, se odnose na prihode ostvarene izvođenjem radova na objektima komunalne infrastrukture u vlastitoj režiji.

Najznačajniji drugi poslovni prihodi u iznosu 3.925.308,00 kn se odnose na ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu financiranu potporama jedinica lokalne samouprave, društva za upravljanje vodama u vlasništvu države i građana. Evidentirani su u visini obračunane amortizacije u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 14.

Financijski prihodi ostvareni iznosu 506.357,00 kn se odnose na prihode od redovnih i zateznih kamata, te tečajnih razlika.

Vrijednosno značajniji izvanredni prihodi su ostvareni u iznosu 816.579,00 kn i odnose se na prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja.

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	22.192.588,00	26.543.805,00	119,6	97,9
1.1.	Povećanje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	0,00	751.500,00	-	2,8
1.2.	Materijalni troškovi	9.209.518,00	10.266.769,00	111,5	37,9
1.3.	Troškovi zaposlenika	7.341.663,00	7.333.745,00	99,9	27,0
1.4.	Amortizacija	3.628.641,00	5.824.255,00	160,5	21,5
1.5.	Drugi troškovi	1.612.766,00	1.457.634,00	90,4	5,4
1.6.	Vrijednosno usklađivanje	400.000,00	909.902,00	227,5	3,3
2.	Financijski rashodi	120.417,00	113.814,00	94,5	0,4
3.	Izvanredni – drugi rashodi	36.500,00	454.380,00	-	1,7
	Ukupno	22.349.505,00	27.111.999,00	121,3	100,0

Materijalni troškovi kao vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 10.266.769,00 kn se odnose na troškove sirovina i materijala u iznosu 3.756.225,00 kn, troškove prodane robe 4.901.807,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu 1.608.737,00 kn.

Od ukupno obračunane amortizacije u iznosu 5.824.255,00 kn na amortizaciju za objekte komunalne infrastrukture (vodovod, kanalizacija, komunalno odlagalište), plinsku mrežu i druge objekte kojih je izgradnja financirana iz sredstava društva za upravljanje vodama u vlasništvu države, različitih fondova, jedinica lokalne samouprave i sredstava građana se odnosi 3.925.308,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 118.751.574,00 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	116.810.463,00	118.751.574,00	101,7
1.	Dugotrajna imovina	95.266.938,00	100.786.534,00	105,8
2.	Kratkotrajna imovina	21.543.525,00	17.965.040,00	83,4
2.1.	Zalihe	2.964.621,00	1.739.118,00	58,7
2.2.	Potraživanja	16.586.255,00	14.518.233,00	87,5
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	16.043,00	15.204,00	94,8
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.976.606,00	1.692.485,00	85,6
II.	Pasiva	116.810.463,00	118.751.574,00	101,7
1.	Kapital i rezerve	24.896.752,00	20.641.662,00	82,9
2.	Dugoročne obveze	1.255.353,00	3.644.280,00	290,3
3.	Kratkoročne obveze	10.408.436,00	6.640.462,00	63,8
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja	80.249.922,00	87.825.170,00	109,4
	Izvanbilančni zapisi	6.835.422,00	6.628.421,00	99,9

Dugotrajnu imovinu čine nematerijalna imovina (računalni programi) u iznosu 107.490,00 kn, zemljište 1.592.300,00 kn, građevinski objekti (zgrade, plinovodi, objekti za opskrbu vodom i odvodnju, odlagalište otpada) 73.601.823,00 kn, alati, pogonski inventar i transportna imovina 1.384.252,00 kn, materijalna imovina u pripremi (izgradnja objekata za opskrbu vodom i odvodnju, projektna dokumentacija) 24.008.266,00 kn, sudjelujući interesi 20.000,00 kn i potraživanja po osnovi prodaje na kredit u iznosu 72.403,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja od kupaca, koja koncem 2010. iznose 7.665.290,00 kn i potraživanja od Povezanog društva za pozajmljena sredstva u iznosu 3.946.059,00 kn. Najveće potraživanje od kupaca Društvo ima prema Gradu u iznosu 5.125.387,00 kn. Na temelju odluke skupštine Društva je otpisano potraživanje prema Gradu u iznosu 1.995.581,00 kn za izvedene radove na izgradnji gradskog stadiona u 2001. u iznosu 1.438.301,76 kn i u 2003. u iznosu 557.279,14 kn.

Kapital i rezerve u iznosu 20.641.662,00 kn se odnose na upisani kapital u iznosu 11.931.400,00 kn, revalorizacijske rezerve 11.037.485,00 kn, preneseni gubitak 1.014.857,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu 1.312.366,00 kn.

Dugoročne obveze u iznosu 3.644.280,00 kn se odnose na odgođeno plaćanje poreza iz dobiti u iznosu 2.759.371,00 kn, obveze prema kreditnoj instituciji s osnove primljenog lizinga 816.462,00 kn i obveze za kredit prema društvu za upravljanje vodama u vlasništvu države u iznosu 68.447,00 kn.

Kratkoročne obveze u iznosu 6.640.462,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 5.376.103,00 kn, zaposlenima 585.769,00 kn, obveze za poreze i doprinose (porezi i doprinosi iz i na plaće, porez na dodanu vrijednost, ostali doprinosi i članarine) 229.457,00 kn i druge kratkoročne obveze (obveze prema Povezanom društvu, obveze po osnovi udjela u rezultatu) u iznosu 449.133,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 87.825.170,00 kn se odnosi na obračun troškova za koje nisu ispostavljeni računi u iznosu 1.826.274,00 kn i na prihod budućeg razdoblja u iznosu 85.998.896,00 kn. Obračun troškova za koje nisu ispostavljeni računi u iznosu 1.826.274,00 kn se odnosi na dugoročna rezerviranja mogućih gubitaka po započetim sudskim postupcima sa zaposlenicima, kojima su otkazani ugovori o radu ranijih godina. Najveći dio prihoda budućeg razdoblja u iznosu 85.187.076,00 kn se odnosi na sredstva primljena od jedinica lokalne samouprave, građana, trgovačkog društva, društva za upravljanje vodama u vlasništvu države, Fonda za razvoj i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za izgradnju objekata komunalne infrastrukture, izradu projektne dokumentacije, izradu studije utjecaja na okoliš, igrališta, nabavu posuda za otpad i drugo. Ta se sredstva u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 14, priznaju kao prihod razdoblja u visini obračunane amortizacije, koja tereti troškove poslovanja u istom razdoblju.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Obavljena je revizija financijskih izvještaja Društva, Povezanog društva i konsolidiranih financijskih izvještaja za 2010., te su u ožujku 2011. sastavljena izvješća neovisnog revizora. Prema mišljenju ovlaštenog revizora financijski izvještaji pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja Društava na dan 31. prosinca 2010., te njegove financijske uspješnosti i njegovih novčanih tijekova za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Jednako je mišljene dano i za konsolidirane financijske izvještaje za Grupu.

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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima utvrđenima u planu poslovanja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s direktorom Društva, rukovoditeljima pojedinih sektora i te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima koji se odnose na izgradnju objekata komunalne infrastrukture, postupke javne nabave, odgođene prihode, obračun plaća i drugo.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustavom unutarnjih kontrola se osigurava ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, kvaliteta računovodstvenih podataka, sigurnost imovine i informacija, te sprečavanje i otkrivanje pogreške. U 2010. Društvo nije imalo formalno utvrđena pravila, procedure i norme djelovanja u svrhu provedbe unutarnjih kontrola. Formalnu, računsku i suštinsku ispravnost knjigovodstvenih isprava (ulazni i izlazni računi, prilozi uz račune, drugi financijski dokumenti) obavlja direktor, rukovoditelji sektora i financijski knjigovođa. Primjenu računovodstvenih politika i poštivanje zakonskih propisa kontroliraju uprava i voditelji sektora. Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova je utvrđen opis poslova i radnih zadataka za pojedino radno mjesto, te odgovornost izvršitelja. Fizičku kontrolu imovine provodi vratarska služba (dispečer). Prema odredbama članka 24. Društvenog ugovora, nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Društva te o obavljenom nadzoru skupštini podnosi pisano izvješće. Odluka skupštine o usvajanju podnesenog izvješća o obavljenom nadzoru je donesena u lipnju 2011. Nepravilnosti utvrđene u računovodstvenom poslovanju, rashodima i postupcima javne nabave uz drugo su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti odgovarajuće radnje kako bi sustav unutarnjih kontrola bolje funkcionirao.

1.2. *Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da u 2010. nije imalo posebno utvrđena pravila, procedure i norme djelovanja u svrhu provedbe unutarnjih kontrola, te se obvezuje ubuduće poduzeti odgovarajuće radnje kako bi sustav unutarnjih kontrola bolje funkcionirao.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Godišnji popis imovine i obveza za 2010. je proveden, ali nije potpun. Popisana je dugotrajna materijalna imovina, materijal i sitni inventar u skladištu, trgovačka roba u skladištu, potraživanja od kupaca i obveze prema dobavljačima. U poslovnim knjigama je evidentirana imovina i obveze koja nije obuhvaćena popisom. Nije popisana dugotrajna materijalna imovina u pripremi u iznosu 24.008.266,00 kn, potraživanja (dane pozajmice, potraživanje za povrat razlike poreza na dodanu vrijednost, potraživanja za sufinancirana sredstva i druga manja pojedinačna potraživanja) u iznosu 6.852.943,00 kn, obveze (prema zaposlenima, za poreze i doprinose, za kredite i druge kratkoročne obveze) 4.908.639,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.692.485,00 kn i kratkotrajna financijska imovina (depoziti i druga financijska imovina) u iznosu 15.204,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu, kojom je propisano da krajem svake poslovne godine poduzetnik mora popisati svu imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Društvo je u rujnu 2008. s Gradom zaključilo ugovor o izgradnji spojne ceste Vrbovec - Martinska Ves u vrijednosti 811.820,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 990.420,40 kn. Društvo je Gradu u rujnu 2008. ispostavilo račun za ugovorne radove u iznosu 990.420,40 kn, iako radovi nisu bili izvedeni. Grad je zaračunani iznos platio u listopadu 2008. Društvo je primljena sredstva u 2008. u svojim poslovnim knjigama evidentiralo kao odgođeni prihod u iznosu 811.820,00 kn. Spomenuti iznos je u 2010. prenesen na naknadno zaračunane prihode za isporučene proizvode i usluge. U poslovnim knjigama Društva nisu iskazani rashodi za ugovorne radove, odnosno ugovoreni radovi nisu izvedeni ni isporučeni, te su na taj način prihodi za 2010. iskazani u većem iznosu od ostvarenih za 811.820,00 kn. Grad nije tražio povrat doznačenih sredstava. Prema odredbama točke 45. Odluke o primjeni računovodstvenih politika prihodi od prodaje se priznaju kod isporuke proizvoda, odnosno robe i prijenosa vlasništva, te obavljanja usluga. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 15.24 prihod od prodaje proizvoda se priznaje kada su ispunjeni svi slijedeći uvjeti: poduzetnik je prenio na kupca značajne rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima uključivo i robu; poduzetnik ne zadržava stalno sudjelovanje u upravljanju, do stupnja koji se obično povezuje s vlasništvom niti učinkovitu kontrolu nad prodanim proizvodima i robom; iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti; vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom u svezi prodaje proizvoda pritijecati kod poduzetnika, i troškovi koji su nastali ili će nastati transakcijom u svezi prodaje proizvoda mogu se pouzdano izmjeriti.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nalaže priznavanje prihoda u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i donesenim računovodstvenim politikama Društva.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da u godišnjem popisu imovine i obveza za 2010. u popisnim listama nisu posebno iskazana imovina u pripremi, potraživanja za sufinancirana sredstva i novčana sredstva, jer je Društvo smatralo da je dovoljno što je spomenuta imovina evidentirana analitički u glavnoj knjizi. Društvo je koncem 2008. godine na zahtjev Grada ispostavilo račun za radove na spojnoj cesti Vrbovec - Martinska Ves u iznosu 811.820,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Primljena sredstva od Grada su evidentirana na računu vremenskih razgraničenja. Tijekom 2009. je izvođač radova na odvodnom kolektoru, koji se gradio u trupu spomenute ceste, izveo i radove na spojnoj cesti, jer je kod izgradnje kanalizacijskog kolektora bilo neophodno nasipati materijal koji je temeljni sloj za buduću cestu. U 2010. je Društvo za primljeni iznos povećalo prihode, jer više nije postojala obveza za izvođenjem radova niti je Grad imao potraživanja od Društva.*

3. Prihodi od prodaje vode

3.1. Prodajom 844 359 m³ pitke vode su ostvareni prihodi u iznosu 8.120.467,00 kn. Društvo obavlja djelatnost javne vodoopskrbe na području Grada i dvije općine koje su suvlasnici Društva.

Ukupna duljina vodoopskrbne mreže je 140 km. Društvo isporučuje pitku vodu za ukupno 1 734 potrošača od čega su 1 511 domaćinstva i 223 gospodarska subjekta. Društvo za potrebe javne vodoopskrbe je u 2010. kupilo 767 241 m³ vode, a 447 087 m³ vode je zahvaćeno iz vodocrpilišta na temelju ugovora o koncesiji i odgovarajuće vodopravne dozvole. U 2010. je nabavljeno ukupno 1 214 328 m³ vode. Potražaćima je isporučeno 844 359 m³ vode, te su za 2010. gubici vode 369 969 m³ ili 30,5% ukupno pribavljene vode za vodoopskrbu. U odnosu na 2009. godinu gubici vode su veći za 5,7%. Prema obrazloženju Društva do povećanja gubitaka vode u odnosu na 2009. je došlo zbog novoizgrađene mreže koja nema novih priključaka i zbog male potrošnje vode, te je potrebno ispiranje cjevovoda radi održavanja zdravstvene ispravnosti. Također, na gubitke vode je utjecala smanjena potrošnja vode najvećeg gospodarskog korisnika, koji je potrošnju vode u 2010. smanjio za 110 464 m³ u odnosu na prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati radnje kako bi se gubici vode smanjili na prihvatljivu razinu (15 do 18%).

- 3.2. *Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da već poduzima određene radnje na smanjenju gubitaka u vodoopskrbnom sustavu na način da se mijenjaju dotrajale cijevi, a planira se i nabava uređaja za otkrivanje kvarova kako bi se gubici u vodoopskrbnom sustavu sveli na prihvatljivu razinu.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 7.333.745,00 kn. Odnose se na bruto plaće i naknade u iznosu 6.252.102,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 1.081.643,00 kn. Plaća je utvrđena Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o plaćama radnika. Prema odredbi članka 61. Kolektivnog ugovora je utvrđeno da plaću članova uprave Društva utvrđuje skupština posebnim ugovorom koji se zaključuje s predsjednikom skupštine. Prema odredbama članka 5. ugovora o pravima i obvezama člana uprave i ugovora o radu zaključenog s predsjednikom skupštine Društvo se obvezuje isplatiti direktoru bruto plaću u mjesečnom iznosu tri prosječne bruto plaće svih radnika Društva u proteklom polugodištu. Tako obračunana plaća obuhvaća pored naknade za rad u redovno vrijeme i naknadu za rad u dane godišnjeg odmora, plaćenog dopusta, državnih i vjerskih praznika propisanih zakonom i bolovanja utvrđena prema zakonu. Mjesečna bruto plaća direktora je obračunana kao umnožak tri prosječne bruto plaće svih radnika Društva u proteklom polugodištu u iznosu 21.879,12 kn i uvećana za 3.172,47 kn koliko iznosi dodatak na plaću za radni staž, odnosno ukupno u iznosu 25.051,59 kn. Prema zaključenom ugovoru o pravima i obvezama člana uprave i ugovora o radu trebalo je obračunati i isplatiti bruto plaću u iznosu 21.879,12 kn, što je za 3.172,47 kn manje od obračunanog. Stoga je članu uprave za 2010. bruto plaća obračunana u većem iznosu za 38.069,64 kn od ugovorenog iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže obračun plaće u skladu s odredbama zaključenog ugovora o pravima i obvezama člana uprave i ugovora o radu.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je kod obračuna plaće direktora došlo do nenamjerne pogreške nastale uslijed pogrešnog tumačenja ugovora o radu.*

Plaća za direktora je obračunana zajedno s dodatkom na plaću za radni staž kao i za druge zaposlenike, a sve prema programu obračuna plaće po kojemu se obračunavaju plaće svim drugim zaposlenicima Društva u skladu s odredbama zaključenog kolektivnog ugovora, a koji sadrži i dodatak na plaću za radni staž.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Društvo je u obvezi nabavljati robu i usluge, te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi. Plan nabave za 2010. nije donesen. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine broj 110/07, 125/08 i 90/11) 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 financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Tijekom 2010. Društvo je provelo pet otvorenih postupaka javne nabave koji se odnose na nabavu radova na izgradnji glavnog dovodnog opskrbnog cjevovoda Brčevac - Prilesje - Poljana - Poljanski lug - Poljana, radova na izgradnji 2. faze magistralnog cjevovoda Mlaka - Baničevac, posuda za skupljanje komunalnog otpada, građevinskih materijala (kameni materijali i asfaltna masa), te nabavu usluge revizije financijskih izvještaja. Prema izvješću o javnoj nabavi zaključeno je šest ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 7.930.933,00 kn. Od toga se na dva okvirna sporazuma odnosi 5.354.763,00 kn. U 2010. su na temelju okvirnih sporazuma iz 2009. i 2010. zaključena četiri jednogodišnja ugovora u vrijednosti 4.056.094,00 kn. Od toga je Društvu isporučeno radova i roba u vrijednosti 3.760.778,00 kn. Vrijednost nabavljene robe i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi 3.480.834,00 kn. Tijekom 2010. su također nabavljene robe i usluge pojedinačnih vrijednosti nabave 70.000,00 kn i više, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Odnose se na nabavu kamenih materijala, asfalta, električne energije, usluge osiguranja imovine, stručni nadzor nad izgradnjom završne dionice kanalizacijskog sustava Grada u najmanjoj vrijednosti 1.224.479,00 kn. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi je propisano da je naručitelj obvezan 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. Za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, naručitelj može provoditi postupke javne nabave propisane Zakonom.

Za izvođenje radova na izgradnji glavnog dovodnog opskrbnog cjevovoda Brčevac - Prilesje - Poljana - Poljanski lug - Poljana, 2. faze magistralnog cjevovoda Mlaka - Baničevac i vodoopskrbnog magistralnog cjevovoda Vrbovec - Koritna - Dubrava 2. faza, su zaključeni okvirni sporazumi. Za izvođenje pojedinih radova u 2010. su zaključeni jednogodišnji ugovori prema kojima ugovorena ukupna vrijednost radova iznosi 3.256.094,00 kn. Za ugovorene radove nisu sastavljeni troškovnici, te nije omogućena usporedba ugovorenih količina i cijena radova s podacima iz troškovnika, koji su sastavni dijelovi okvirnih sporazuma. Prema odredbi članka 7. okvirnog sporazuma cijene ponude za svaki pojedinačni ugovor o javnoj nabavi moraju odgovarati cijenama istaknutim u troškovniku ponude ponuditelja.

Prema odredbi članka 102. Zakona o javnoj nabavi, ako je okvirni sporazum sklopljen s jednim gospodarskim subjektom i u njemu su određeni svi uvjeti za sklapanje ugovora o javnoj nabavi, ugovor o javnoj nabavi može se sklopiti neposredno na temelju tih izvornih uvjeta i ponude dostavljene prije sklapanja okvirnog sporazuma. Prema odredbi članka 5. zaključenih godišnjih ugovora izvođač radova je dužan kod potpisivanja ugovora Društvu dostaviti jamstvo za uredno ispunjenje ugovora u obliku garancije banke ili pisma namjere u iznosu 10,0% vrijednosti ponude. Garancije nisu dostavljene. Izvedeni radovi na temelju zaključenih jednogodišnjih ugovora 2009. i 2010. su obračunani u ukupnom iznosu 6.288.943,00 kn, odnosno 7.711.545,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Zapisnici o primopredaji i okončanom obračunu za izvedene radove nisu sastavljeni, te nema podataka jesu li radovi izvedeni u skladu sa zaključenim ugovorima i u ugovorenim rokovima. Prema odredbi članka 13. zaključenih ugovora, ugovorne strane su dužne po dovršenju radova koji su predmet ugovora, bez odlaganja obaviti primopredaju i konačni obračun za izvedene radove. Naručitelj se obvezao u roku tri dana po dovršetku radova započeti tehnički pregled građevine. Prema odredbi članka 14. zaključenih ugovora izvođač garantira za kvalitetu izvedenih radova i obvezuje se otkloniti sve nedostatke koji bi nastali u garantnom roku od dvije godine nakon primopredaje.

Društvo je u postupku javne nabave s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma za radove na izgradnji vodoopskrbnog magistralnog cjevovoda Vrbovec - Koritna - Dubrava 2. faza u dokumentaciji za nadmetanje tražilo izjavu ponuditelja o dijelu ugovora koji namjerava ustupiti podizvođačima, ako to ponuditelj namjerava. Izabrani ponuditelj takvu izjavu nije podnio. S izabranim ponuditeljem je Društvo zaključilo jedogodišnji ugovor za radove u vrijednosti 1.881.039,43 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Izvođenje građevinskih radova u vrijednosti 429.715,48 kn ponuditelj je ustupio Društvu. Na taj način je Društvo postalo podizvođač radova izabranom ponuditelju. Odredbama članka 2. Zakona o javnoj nabavi je izričito definirano tko je naručitelj, a tko ponuditelj. Društvo je kao podizvođač ugovorilo istovrsne radove po 10,0% nižim cijenama od cijena koje su utvrđene okvirnim sporazumom i koje plaća kao naručitelj.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave te ustupanje radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Predlaže pribavljanje ugovorenih jamstava, te obavljanje primopredaje i okončanog obračuna za izvedene radove u skladu s odredbama zaključenih ugovora, a kod zaključivanja jednogodišnjih ugovora sastavljanje troškovnika u skladu s troškovnicima koji su sastavni dijelovi okvirnih sporazuma.

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz i preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da plan nabave za 2010. nije donesen iz razloga što od Grada, kao većinskog vlasnika, Društvo nije dobilo plan izgradnje komunalne infrastrukture, jer Grad nije donio na vrijeme proračun, već se primjenjivala odluka o privremenom financiranju. Jednako se odnosi i na Hrvatske vode s kojima Društvo zaključuje ugovore o financiranju u vrijeme i na način kako je to predviđeno njihovim planom izgradnje vodnih građevina. Na plan Hrvatskih voda Društvo ni na koji način ne može utjecati. Zbog navedenoga je Društvo nabavilo pojedine robe i usluge većih pojedinačnih vrijednosti od propisanih, a kod njihove nabave nije provelo propisane postupke nabave. Društvo navodi da kod zaključenih godišnjih ugovora na temelju okvirnih sporazuma nisu sastavljeni troškovnici za vrijednost godišnjih ugovorenih radova, jer je to tehnički teško izvedivo s obzirom da se radi o jednom projektu.*

Kako je okvirni sporazum sklopljen s jednim gospodarskim subjektom u njemu su određeni svi uvjeti za sklapanje ugovora o javnoj nabavi pa je Društvo godišnje ugovore zaključivalo neposredno na temelju tih izvornih uvjeta i ponude s troškovnikom dostavljene prije sklapanja okvirnog sporazuma. Društvo navodi da zapisnici o primopredaji nisu napravljeni, jer smatra da će se primopredaja i okončani obračun za sve izvedene radove obaviti nakon završetka cjelokupnih radova na temelju okvirnih sporazuma, koji su zaključeni samo s jednim ponuditeljem, a tehnički pregled građevine će se obaviti kada cijela vodna građevina bude gotova, u skladu sa odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji. Od izvoditelja radova su zatražena jamstva za uredno ispunjenje ugovora. Društvo je bilo podizvoditelj odabranom izvoditelju radova, jer se radilo o razdoblju vrlo teškom za poslovanje Društvu kojem radna jedinica građevinarstvo nije imala ugovorenih poslova. Društvo je ugovorilo poslove s izvođačem radova kako bi zaposlilo svoje kapacitete i osiguralo zaposlenicima financijska sredstva za isplatu plaća. Zbog pomanjkanja poslova Društvo je krajem 2010. ukinulo radnu jednicu građevinarstvo.

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 standarada 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:
 - Godišnji popis imovine i obveza za 2010. je proveden, ali nije potpun. U poslovnim knjigama je evidentirana imovina i obveze koja nije obuhvaćena popisom, a odnosi se na dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 24.008.266,00 kn, potraživanja (dane pozajmice, potraživanje za povrat razlike poreza na dodanu vrijednost, potraživanja za sufinancirana sredstva i druga manja pojedinačna potraživanja) u iznosu 6.852.943,00 kn, obveze (prema zaposlenima, za poreze i doprinose, za kredite i druge kratkoročne obveze) 4.908.639,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.692.485,00 kn i kratkotrajnu financijsku imovinu (depoziti i druga financijska imovina) u iznosu 15.204,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Društvo je u 2008. primilo sredstva od Grada u iznosu 811.820,00 kn, odnosno s porezom na dodanu vrijednost 990.420,40 kn za ugovorene radove na izgradnji spojne ceste Vrbovec - Martinska Ves. Radovi nisu izvedeni te su u 2008. i 2009. primljena sredstva u poslovnim knjigama evidentirana kao odgođeni prihod. U 2010. je Društvo za spomenuti iznos uvećalo prihode, iako ugovoreni radovi nisu izvedeni ni isporučeni. Stoga su prihodi Društva za 2010. iskazani u većem iznosu od ostvarenih za 811.820,00 kn. Grad nije tražio povrat sredstava. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 7.333.745,00 kn. Plaće zaposlenika su obračunane u skladu s donesenim aktima, osim plaće člana uprave. Za člana uprave obračunana je mjesečna bruto plaća u iznosu 25.051,59 kn. Prema odredbama zaključenog ugovora o pravima i obvezama člana uprave i ugovora o radu je trebalo plaću obračunati u iznosu 21.879,12 kn ili manje za 3.172,47 kn. Stoga je za 2010. plaća obračunana u većem iznosu za 38.069,64 kn od ugovorenog iznosa. (točka 4. Nalaza)
 - Društvo je u obvezi nabavljati robu i usluge, te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi. Plan nabave za 2010. nije donesen. Tijekom 2010. su provedeni propisani postupci javne nabave za robe, radove i usluge u iznosu 7.930.933,00 kn. Od toga se 5.354.763,00 kn odnosi na dva okvirna sporazuma. Pored toga nabavljene su robe i usluge pojedinačnih vrijednosti nabave 70.000,00 kn i više, za nabavu kojih nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Odnose se na nabavu kamenih materijala, asfalta, električne energije, usluge osiguranja imovine, stručni nadzor nad izgradnjom završne dionice kanalizacijskog sustava Grada u najmanjoj vrijednosti 1.224.479,00 kn.

Kod zaključenih ugovora za nabavu radova nisu poštivane pojedine odredbe zaključenih godišnjih ugovora i okvirnih sporazuma. Zaključenim okvirnim sporazumima je utvrđeno da cijene ponude za svaki pojedinačni ugovor o javnoj nabavi moraju odgovarati cijenama istaknutim u troškovniku ponude ponuditelja. Kod zaključivanja godišnjih ugovora ugovorena je vrijednost radova, ali nisu sastavljeni troškovnici za vrijednost godišnjih ugovorenih radova. Prema odredbama zaključenih godišnjih ugovora izvođač radova je dužan kod potpisivanja ugovora Društvu dostaviti jamstvo za uredno ispunjenje ugovora u obliku garancije banke ili pisma namjere u iznosu 10,0% vrijednosti ponude. Nadalje, ugovorne strane su dužne po dovršenju radova koji su predmet ugovora, bez odlaganja obaviti primopredaju i konačni obračun za izvedene radove. Garancije Društvu nisu dostavljene. Zapisnici o primopredaji i okončanom obračunu za izvedene radove po zaključenim godišnjim ugovorima nisu sastavljeni, te nije vidljivo jesu li radovi izvedeni u skladu sa zaključenim ugovorima i u ugovorenim rokovima, te od kojeg dana teče garantni rok. Na temelju okvirnog sporazuma Društvo je s izabranim ponuditeljem zaključilo jedogodišnji ugovor za radove u vrijednosti 1.881.039,43 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Izvođenje građevinskih radova u vrijednosti 429.715,48 kn ponuditelj je ustupio Društvu. Na taj način je Društvo postalo podizvođač radova izabranom ponuditelju. Izabrani ponuditelj u dokumentaciji za nadmetanje nije podnio izjavu da namjerava određeni dio ugovora ustupiti podizvođaču. Zapisnici o primopredaji i okončanom obračunu za izvedene radove po zaključenim godišnjim ugovorima nisu sastavljeni, te nije vidljivo jesu li radovi izvedeni u skladu sa zaključenim ugovorima i u ugovorenim rokovima, te od kojeg dana teče garantni rok. (točka 5. Nalaza)

4. Društvo je u 2010. obavljalo djelatnost za koju je osnovano, odnosno obavljalo je komunalne djelatnosti opskrbu pitkom vodom, odvodnju otpadnih voda, održavanje čistoće, javnih površina i nerazvrstanih cesta, odlaganje komunalnog otpada, tržnica na malo i sajmište, održavanje gradskog groblja i obavljanje pogrebnih poslova, niskogradnja, izvođenje priključaka za vodu, kupnja i prodaja robe i druge poslovne djelatnosti. Koncem 2010. je imalo 67 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivan Kust. Ukupni prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 25.616.281,00 kn, rashodi u iznosu 27.111.999,00 kn, gubitak prije oporezivanja u iznosu 1.495.718,00 kn, te gubitak nakon oporezivanja u iznosu 1.312.366,00 kn. Skupština Društva je u lipnju 2011. usvojila financijske izvještaje, te je donijela odluku o pokriću gubitka prema kojoj članovi Društva u novcu pokrivaju gubitak razmjerno visini svojih poslovnih udjela. Do vremena obavljanja revizije gubitak nije pokriven. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od prodaje ostvareni u iznosu 17.696.609,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje pitke vode i odvodnje otpadnih voda u iznosu 8.906.843,00 kn, komunalnih usluga (zbrinjavanje komunalnog otpada, groblje i grobljanske usluge, čišćenje i održavanje javnih i drugih površina Grada, tržnica i sajmišta) 6.092.763,00 kn i prodaje proizvoda i usluga (izgradnja vodovoda, izvođenje vodovodnih priključaka, prodaja robe na malo i drugo) u iznosu 2.697.003,00 kn. U 2010. je Društvo nabavilo 1 214 328 m³ vode, a potrošačima je isporučeno 844 359 m³. Gubici vode su 369 969 m³ ili 30,5% od ukupno nabavljenih količina vode. U odnosu na 2009. godinu gubici vode su veći za 5,7%. Prema obrazloženju Društva do povećanja gubitaka vode došlo je zbog novoizgrađene mreže koja nema novih priključaka i potrošnja vode je mala te je potrebno ispiranje cjevovoda radi održavanja zdravstvene ispravnosti vode. Također je u 2010. smanjena potrošnja vode najvećeg gospodarskog korisnika za 110 464 m³ u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni troškovi koji su ostvareni u iznosu 10.266.769,00 kn. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 3.756.225,00 kn, troškove prodane robe 4.901.807,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu 1.608.737,00 kn. Potraživanja koncem 2010. iznose 14.518.233,00 kn, od čega su najznačajnija potraživanja od kupaca, koja koncem 2010. iznose 7.665.290,00 kn. Najveće potraživanje od kupaca Društvo ima prema Gradu u iznosu 5.125.387,00 kn. Odlukom skupštine Društva iz lipnja 2010. je otpisano potraživanje prema Gradu iz ranijih godina u ukupnom iznosu 1.995.581,00 kn za izgradnju gradskog stadiona. Obveze koncem 2010. iznose 10.284.742,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 1.379.047,00 kn ili 11,8%. Dugoročne obveze iznose 3.644.280,00 kn, a kratkoročne obveze 6.640.462,00 kn, od čega se na obveze prema dobavljačima odnosi 5.376.103,00 kn. Društvo je u obvezi nabavljati robu i usluge, te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi. Plan nabave za 2010. nije donesen. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2010. je zaključeno šest ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 7.930.933,00 kn, od čega su dva okvirna sporazuma u iznosu 5.354.763,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba i usluga, pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi 3.480.834,00 kn. Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave nabavljeno je roba i usluga u najmanjoj vrijednosti 1.224.479,00 kn. Društvo nema formalno utvrđena pravila i procedure unutarnje kontrole. Nadzor nad poslovnim procesima provode Nadzorni odbor, direktor i rukovoditelji sektora. Prema mišljenju ovlaštenog revizora financijski izvještaji pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja Društava na dan 31. prosinca 2010., te njegove financijske uspješnosti i njegovih novačnih tijekova za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na provedbu godišnjeg popisa, obračun plaće direktora, priznavanje prihoda i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Željko Pankretić	član od 26. studenoga 2009. do 9. veljače 2010., predsjednik od 9. veljače 2010. do 27. srpnja 2010.
Josip Jambrač	predsjednik od 27. srpnja 2010.
Damir Tomljenović	član od 26. studenoga 2009. do 9. veljače 2010., zamjenik predsjednika od 9. veljače 2010. do 27. srpnja 2010.
Jadranko Mijalić	zamjenik predsjednika od 27. srpnja 2010.
Ivo Pavičić	član od 26. studenoga 2009. do 27. srpnja 2010.
Željko Perhot	član od 9. veljače 2010. do 27. srpnja 2010.
Branimir Katalenac	član od 27. srpnja 2010.
Mato Biškupec	član od 27. srpnja 2010.
Zvonko Bračić	član od 1. rujna 2009.

2. Uprava:

Ivan Kust	direktor od 4. veljače 2003.
-----------	------------------------------