



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALIJE D.O.O., ĐURĐEVAC

Koprivnica, veljača 2012.

# 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
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-07/91  
URBROJ: 613-08-12-6

Koprivnica, 3. veljače 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA KOMUNALIJE D.O.O., ĐURĐEVAC 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 Komunalije d.o.o., Đurđevac (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 18. studenoga 2011. do 3. veljače 2012.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Naziv Društva je Komunalije, društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih djelatnosti. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu. Društveni ugovor na temelju kojeg je status Društva usklađen sa Zakonom o trgovačkim društvima i Zakonom o komunalnom gospodarstvu je sastavljen u ožujku 1999. Skupština Društva je donijela novi društveni ugovor u travnju 2007., a u srpnju 2008. izmijenila odredbe društvenog ugovora koje se odnose na predmet poslovanja. Sjedište Društva je u Đurđevcu, Radnička cesta 61. Matični broj je 3241505, a brojčana oznaka djelatnosti 40220. Upisani temeljni kapital iznosi 1.721.500,00 kn. Temeljni ulog Grada Đurđevca iznosi 1.084.500,00 kn (63,0%), Općine Virje 305.200,00 kn (17,73%), Općine Kloštar Podravski 112.800,00 kn (6,55%), Općine Ferdinandovac 102.400,00 kn (5,95%), Općine Kalinovac 75.800,00 kn (4,4%), Općine Molve 26.300,00 kn (1,53%) i Općine Novo Virje 14.500,00 kn (0,84%).

Društvo na području Grada, šest susjednih Općina suosnivača, te dvije općine koje u Društvu nemaju vlasnički udjel obavlja sljedeće djelatnosti: opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnica na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, niskogradnja, izvođenje priključaka za vodu i kanalizaciju i druge poslovne djelatnosti. Pored komunalnih djelatnosti Društvo je u 2010. pružalo usluge čišćenja poslovnih prostora i prehrane zaposlenika drugom trgovačkom društvu. U studenome 2010. usluge čišćenja je preuzelo drugo trgovačko društvo zajedno s 23 zaposlenika koji su obavljali spomenute poslove.

Prema rješenjima Državne uprave za vode iz travnja 1997. i lipnja 1999. 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 izdana je u ožujku 1991. na neodređeno vrijeme, a vodopravna dozvola za odvodnju i ispuštanje otpadnih voda izdana je u siječnju 2006. na rok do veljače 2011.

Prema Pravilniku o organizaciji Društva, koji je donesen u srpnju 2007., Društvo posluje putem uprave i tri organizacijske jedinice Društva - tehničkog, operativnog i ekonomskog sektora. Unutar sektora su ustrojene službe, a unutar službi odjeli koji su posljednja razina organiziranja poslovanja Društva. Prosječan broj zaposlenih u 2010. bio je 102 zaposlenika. Koncem 2010. Društvo je imalo 71 zaposlenika.

Organi Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupština Društva je najviši organ Društva, ima sedam članova, koji su predstavnici svih osnivača. Nadzorni odbor ima sedam članova, od kojih dva imenuje Grad Đurđevac, a ostalih pet bira skupština Društva. Mandat članova nadzornog odbora traje četiri godine. Zastupanje i poslovanje Društva vodi uprava koju čini direktor Društva Marijan Blažok.

Društvo je osnivač i jedini vlasnik društva Komunalije Plin d.o.o., Đurđevac (dalje u tekstu: Povezano društvo Plin). U skladu sa Zakonom o tržištu plina u 2008. iz Društva je izdvojena djelatnost distribucije plina te je osnovano novo društvo.

Društvo je u 2010. bilo i većinski vlasnik trgovačkog društva Segrad d.d., Đurđevac. Temeljni kapital tog društva iznosi 5.460.000,00 kn. Vlasnički paket dionica (1 860 dionica) Društvo je prodalo u siječnju 2011. Odluke o prodaji dionica je donijela Skupština. Početna cijena je utvrđena u iznosu 2.157.300,00 kn na temelju procjene ovlaštenog procjenitelja. S obzirom da na objavljeni natječaj nije pristigla nijedna ponuda, natječaj je ponovljen i procijenjena vrijednost dionica je smanjena na 1.400.000,00 kn. Na natječaj je pristigla jedna ponuda s ponuđenom cijenom 1.401.000,00 kn, koja je i prihvaćena. Ugovoreni iznos plaćen je u cijelosti.

## Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i Hrvatskim standardima 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. 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 slijedeći 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 grupu Komunalije d.o.o. (dalje u tekstu: Grupa) u kojoj Društvo predstavlja matično društvo, a Komunalije Plin d.o.o., Đurđevac i Segrad d.d., Đurđevac povezana društva. Financijski izvještaji, konsolidirani financijski izvještaji, revizorsko izvješće 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 14.007.165,00 kn, rashodi u iznosu 13.974.906,00 kn, dobit prije oporezivanja u iznosu 32.259,00 kn, te dobit nakon oporezivanja u iznosu 8.996,00 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	13.328.500,00	13.786.713,00	103,4	98,4
1.1.	Prihodi od prodaje	10.840.000,00	10.524.659,00	97,1	75,1
1.2.	Drugi poslovni prihodi	2.488.500,00	3.262.054,00	131,1	23,3
2.	Financijski prihodi	260.000,00	220.452,00	84,8	1,6
	Ukupno	13.588.500,00	14.007.165,00	103,1	100,0

Prihodi od prodaje u iznosu 10.524.659,00 kn se odnose na prihode od prodaje pitke vode u iznosu 2.564.360,00 kn, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda 760.640,00 kn, obavljanja komunalnih usluga u iznosu 3.181.373,00 kn, najma zaposlenika drugim pravnim osobama na temelju zaključenih ugovora 2.579.711,00 kn i druge prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 1.438.575,00 kn.

Najznačajniji drugi poslovni prihodi u iznosu 2.097.952,00 kn se odnose na ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu financiranu potporama jedinica lokalne samouprave i društva za upravljanje vodama u vlasništvu države. Evidentirani su u visini obračunane amortizacije u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 14.

Financijski prihodi ostvareni u iznosu 220.452,00 kn se odnose na prihode od kamata.

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	13.953.500,00	13.576.721,00	97,3	97,2
1.1.	Materijalni troškovi	3.659.500,00	3.310.594,00	90,5	23,7
1.2.	Troškovi zaposlenika	6.228.000,00	6.121.544,00	98,3	43,8
1.3.	Amortizacija	2.840.000,00	2.831.644,00	99,7	20,3
1.4.	Drugi troškovi	953.500,00	986.044,00	103,4	7,1
1.5.	Drugi poslovni rashodi	272.500,00	326.895,00	120,0	2,3
2.	Financijski rashodi	305.000,00	398.185,00	130,6	2,8
	Ukupno	14.258.500,00	13.974.906,00	98,0	100,0

Troškovi zaposlenika kao vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 6.121.544,00 kn se odnose na bruto plaće i naknade u iznosu 5.218.707,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 902.837,00 kn.

Od ukupno obračunane amortizacije u iznosu 2.831.644,00 kn, na amortizaciju za objekte komunalne infrastrukture (vodovod, kanalizacija, pročistač) i druge objekte čija je izgradnja financirana iz sredstava društva za upravljanje vodama u vlasništvu države i sredstava jedinica lokalne samouprave se odnosi 2.097.952,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 118.523.233,00 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	105.980.796,00	118.523.233,00	111,8
1.	Dugotrajna imovina	96.407.966,00	108.715.372,00	112,8
2.	Kratkotrajna imovina	9.433.605,00	9.674.393,00	102,6
2.1.	Zalihe	433.270,00	381.907,00	88,2
2.2.	Potraživanja	8.092.386,00	8.203.669,00	101,4
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	0,00	4.088,00	-
2.4.	Novac u banci i blagajni	907.949,00	1.084.729,00	119,5
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	139.225,00	133.468,00	95,9
II.	Pasiva	105.980.796,00	118.523.233,00	111,8
1.	Kapital i rezerve	3.442.463,00	3.451.459,00	100,3
2.	Dugoročne obveze	2.533.847,00	2.713.985,00	107,1
3.	Kratkoročne obveze	10.601.631,00	10.318.924,00	97,3
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja	89.402.855,00	102.038.865,00	114,1

Dugotrajnu imovinu čine zemljište u iznosu 252.891,00 kn, građevinski objekti (zgrade, plinovodi, objekti za opskrbu vodom i odvodnju, odlagalište otpada) 41.450.154,00 kn, postrojenja i oprema 1.501.141,00 kn, alati, pogonski inventar i transportna imovina 657.263,00 kn, materijalna imovina u pripremi (izgradnja objekata za opskrbu vodom i odvodnju, projektna dokumentacija) 64.270.298,00 kn, druga materijalna imovina 5.155,00 kn i sudjelujući interesi u iznosu 578.470,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja od kupaca, koja koncem 2010. iznose 4.649.102,00 kn i druga potraživanja (potraživanja od društva za upravljanje vodama u vlasništvu države za izgradnju vodnih građevina, jedinica lokalna samouprave za izvedene radove na izgradnji objekata komunalne infrastrukture i drugo) u ukupnom iznosu 2.885.906,00 kn.

Vrijednosno najveća pojedinačna potraživanja od kupaca se odnose na potraživanja za usluge najma zaposlenika za poslove pripreme i podjele hrane i napitaka, čišćenja te pranja i glačanja u iznosu 1.038.215,00 kn, te potraživanja od Grada u iznosu 898.166,00 kn za obavljene usluge održavanja komunalne infrastrukture. Vrijednosno najveća pojedinačna druga potraživanja odnose se na potraživanja od dviju općina u ukupnom iznosu 2.024.933,00 kn za izvedene radove na izgradnji objekata komunalne infrastrukture.

Kapital i rezerve u iznosu 3.451.459,00 kn se odnose na upisani kapital u iznosu 1.721.500,00 kn, zadržanu dobit 1.720.963,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu 8.996,00 kn.

Dugoročne obveze u iznosu 2.713.985,00 kn se odnose na obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama s osnove primljenog lizinga u iznosu 931.117,00 kn, obveze prema poslovnoj banci s osnove dugoročnog kredita 590.814,00 kn i druge dugoročne obveze u iznosu 1.192.054,00 kn. Druge dugoročne obveze su obveze prema izvoditelju radova za izvedene radove na rekonstrukciji i dogradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda.

Navedena sredstva su sredstva primljena od društva za upravljanje vodama u vlasništvu države (10,0% od ukupno primljenih sredstava) koja privremeno ostaju na računu Društva i doznačavaju se izvođitelju nakon utvrđivanja funkcionalnosti pogona uređaja, preuzimanja radova i konačnog obračuna.

Kratkoročne obveze u iznosu 10.318.924,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 5.118.557,00 kn, bankama 3.558.319,00 kn, obveze po vrijednosnim papirima 750.000,00 kn, prema zaposlenima 294.601,00 kn, za poreze i doprinose 285.277,00 kn i druge kratkoročne obveze 312.170,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 102.038.865,00 kn se odnosi na sredstva primljena od jedinica lokalne samouprave i društva za upravljanje vodama u vlasništvu države za izgradnju objekata komunalne infrastrukture, izradu projektne dokumentacije 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 konsolidiranih financijskih izvještaja za Grupu Komunalije d.o.o. (Društvo - matica i dva povezana društva) s danom 31. prosinca 2010., te je u rujnu 2011. sastavljeno izvješće neovisnog revizora. Prema mišljenju ovlaštenog revizora konsolidirani financijski izvještaji pružaju istinit i fer prikaz financijskog stanja Društva - grupe na dan 31. prosinca 2010., rezultate poslovanja u 2010. i u skladu su s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.



## **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, primijenjeni su 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 ekonomskog i tehničkog sektora, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima koji se odnose na izgradnju objekata komunalne infrastrukture, postupke javne nabave, obračun plaća, iskazivanje pojedinih rashoda i drugo.

### **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 postupanje u skladu sa zakonskim odredbama, te kod upisa založnog prava na nekretninama Društva postupanje u skladu s odredbama društvenog ugovora.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

## 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.

### Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustavom unutarnjih kontrola osigurava se ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštovanje zakonske regulative, kvaliteta računovodstvenih podataka, sigurnost imovine i informacija, te sprječavaju i otkrivaju pogreške. U 2010. Društvo nije imalo formalno utvrđena pravila, procedure i norme djelovanja u svrhu provedbe unutarnje kontrole. Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta je utvrđen opis poslova i radnih zadataka za pojedino radno mjesto, te odgovornost i ovlasti izvršitelja. Formalnu, računsku i suštinsku ispravnost knjigovodstvenih isprava (ulazni i izlazni računi, prilozi uz račune, drugi financijski dokumenti) obavlja direktor, rukovoditelji sektora i referent. U svrhu obavljanja fizičke kontrole imovine Društvo nema ustrojenu vratarsku ni zaštitarsku službu. Prema odredbama članka 24. Društvenog ugovora, nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Društva te o obavljenom nadzoru skupštini Društva dva puta godišnje podnosi pisano izvješće o obavljenom nadzoru. Odluka skupštine o usvajanju podnesenog izvješća o obavljenom nadzoru je donesena u svibnju 2011. Organizacija poslovanja Društva kroz utvrđene odgovornosti i ovlasti pojedinih radnih mjesta i primjenu odgovarajuće informatičke podrške omogućuje zadovoljavajuću unutarnju kontrolu poslovanja.

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

### Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo vodi računovodstveno poslovanje prema Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni su financijski izvještaji.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 14.007.165,00 kn, rashodi u iznosu 13.974.906,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 32.259,00 kn. Revizijom su utvrđeni prihodi u iznosu 14.119.700,00 kn, što je za 112.535,00 kn više od iskazanih, rashodi u iznosu 14.655.340,00 kn, što je za 680.434,00 kn više od iskazanih, te gubitak u iznosu 535.640,00 kn. Prema podacima iz Bilance potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu 4.649.102,00 kn, te obveze prema dobavljačima u iznosu 5.118.557,00 kn. Revizijom su utvrđena potraživanja od kupaca u iznosu 4.787.520,00 kn, što je za 138.418,00 kn više od iskazanih, a obveze prema dobavljačima u iznosu 5.857.101,00 kn, što je za 738.544,00 kn više od iskazanih.

Društvo je u 2010. nabavljalo vodu za daljnju prodaju od trgovačkog društva (dalje u tekstu: Isporučitelj). Ugovor o isporuci vode za 2010. nije zaključen.

Isporučitelj je Društvu dostavio prijedlog ugovora za prodaju vode visoke tehnološke kvalitete u 2010. po cijeni 2,18 kn za m<sup>3</sup>. Društvo predloženu cijenu nije prihvatilo. U skladu s odlukom nadzornog odbora Društvo je Isporučitelju tijekom 2010. (i ranijih godina) u više navrata upućivalo dopise i prijedloge o cijeni vode i rješavanju statusa vodocrpilišta. Iako tijekom 2010. dogovor nije postignut, isporuka vode je nastavljena. Od isporučitelja je nabavljeno 594 497 m<sup>3</sup> vode u vrijednosti 1.296.004,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Isporučitelj je isporučene količine obračunano po predloženoj cijeni 2,18 kn/m<sup>3</sup> (bez poreza na dodanu vrijednost). Društvo je tijekom 2010. u svojim poslovnim knjigama evidentiralo rashode na temelju ispostavljenih računa u iznosu 1.296.004,00 kn. Na dan 31. prosinca 2010. Društvo je jednostrano ispravilo ispostavljene račune tako da je nabavljenu vodu obračunalo po cijeni 1,17 kn/m<sup>3</sup>. Na taj način su rashodi za nabavljenu vodu umanjeni za 600.442,00 kn, a obveze prema isporučitelju za 738.544,00 kn. Društvo je sastavilo obavijest o terećenju kojom je od Isporučitelja zatražilo suglasnost za spomenute ispravke evidentiranja. Potvrda Isporučitelja nije dobivena, te je Društvo u 2011. u svojim poslovnim knjigama za iznos ispravljenih računa iz 2010. povećalo rashode u iznosu 600.442,00 kn i obveze u iznosu 738.544,00 kn.

Društvo je obavljenu uslugu u prosincu 2010. na rekonstrukciji javne rasvjete za potrebe Grada obračunalo u iznosu 138.418,00 kn, te u poslovnim knjigama iskazalo potraživanje u iznosu 138.418,00 kn i prihod u iznosu 112.535,00 kn. Za navedenu uslugu su iskazani rashodi za utrošeni materijal u iznosu 79.992,00 kn. Koncem 2010. Društvo je za potrebe usklađenja planiranih proračunskih rashoda većinskog vlasnika iz svojih poslovnih knjiga isknjižilo iskazano potraživanje, prihod i rashod, odnosno za navedene iznose umanjilo prihode, potraživanja i rashode, a iskazalo ih u poslovnim knjigama za 2011.

Prema točki 16.11. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i koje se može pouzdano izmjeriti. To znači da se priznavanje rashoda pojavljuje istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine. Prema točki 16.38. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja rashod treba prestati priznavati kada stavke priznate kao rashod ne zadovoljavaju kriterije priznavanja navedene u točki 16.11. ovog Standarda. Prema točki 15.23. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se koristi mogu izmjeriti. Prema točki 15.26. ovog Standarda kod formiranja prihoda s naslova pružanja usluga, u slučaju da se transakcija i poslovni događaji mogu pouzdano procijeniti poduzetnik prihod priznaje prema stupnju dovršenosti transakcije i događaja do datuma bilance. Ishod transakcije i događaja može se pouzdano procijeniti u slučaju kada su ispunjeni svi sljedeći uvjeti: iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti, vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s ovom transakcijom i poslovnim događajem pritjecati kod poduzetnika, stupanj dovršenosti transakcija može se pouzdano izmjeriti i nastali troškovi ove transakcije i poslovnih događaja kao i troškovi dovršavanja događaja i transakcije mogu se pouzdano izmjeriti. Prema točki 15.71. prihod treba prestati priznavati kada stavke koje predstavljaju prihod ne zadovoljavaju kriterije priznavanja navedene u ovom Standardu.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje prihoda i rashoda u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i donesenim računovodstvenim politikama Društva.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju su opisani uvjeti i okolnosti pod kojima su pojedini poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama. Društvo navodi da je smanjenje rashoda za nabavljenu vodu rezultat neriješenih poslovnih odnosa između Isporučitelja i Društva, odnosno problem crpilišta koje je u vlasništvu Isporučitelja. Društvo je od 2006. pokušavalo riješiti problem nabavke vode, te je o tome obavijestilo nadležne institucije, ali se nije pronašlo prihvatljivo rješenje. Prema informaciji Društva, Isporučitelj zahvaća vodu bez koncesije i vodopravne dozvole. Istodobno za predmetno crpilište Društvo ima koncesiju i vodopravnu dozvolu. S obzirom da za područje koje Društvo opskrbljuje vodom nema drugo crpilište, prisiljeno je kupovati vodu od Isporučitelja. Stoga je Društvo u 2010. nabavljalo vodu bez zaključenog ugovora s Isporučiteljem, ali nije prihvatilo cijenu po kojoj je voda obračunavana, smatajući je neopravdano visokom. Društvo navodi da je Isporučitelju vraćalo ispostavljene račune za prodanu vodu u nadi da će se postići dogovor. U posljednjem tomjesječju 2010. Društvo je uvidjelo da do dogovora s Isporučiteljem neće doći, te je poduzeto slijedeće: izrađena je kalkulacija opravdane cijene vode za crpilište Isporučitelja koja iznosi 1,17 kn/m<sup>3</sup>; upućen je Vijeću za vodne usluge dopis o primjeni članka 208. Zakona o vodama, koji se odnosi na cijenu tehničke vode koja nakon kondicioniranja može služiti ljudskoj potrošnji; umanjeni su ispostavljeni računi Isporučitelja primjenom cijene vode koju Društvo smatra opravdanom, te umanjeni rashodi za nabavu vode. Cilj navedenoga je bio skrenuti pozornost Isporučitelju na ozbiljnost situacije i potrebu rješavanja problema. Društvo je s Isporučiteljem postiglo dogovor o najmu crpilišta koje je u vlasništvu Isporučitelja, te je zaključen ugovor o najmu za 2011. Društvo je priznalo račune za isporučenu vodu u 2010. u punom iznosu i razliku evidentiralo u poslovnim knjigama za 2011. Društvo nadalje navodi da su knjiženja koja se odnose na rekonstrukciju javne rasvjete za potrebe Grada obavljena prema usmenim nalogima Grada, radi usklađenja sa stanjima proračunskih stavki Grada. Navodi se da su slična usklađenja nastavljena i tijekom 2011., te je Društvo pisano obavijestilo Grad o problemima koje uzrokuju zahtjevi Grada.*

### 3. Prihodi od prodaje vode

3.1. Prihodi od prodaje pitke vode su ostvareni u iznosu 2.491.955,00 kn. Društvo obavlja djelatnost javne vodoopskrbe na području Grada i osam općina. Ukupna duljina vodoopskrbne mreže je 500 km. Društvo isporučuje pitku vodu za ukupno 4 625 potrošača. U 2010. Društvo je nabavilo 594 497 m<sup>3</sup>, a potrošačima je isporučeno 453 340 m<sup>3</sup> pitke vode. Gubici vode su 141 157 m<sup>3</sup> ili 23,7% od ukupno nabavljenih količina vode. U 2009. gubici vode su bili 21,0%. Prema obrazloženju Društva razlozi gubitaka vode su učestali kvarovi na magistralnim i sekundarnim vodovodima (ukupno 61 veći i 155 manjih kvarova tijekom 2010.), te nepostojanje nadzorno - upravljačkog sustava.

Državni ured predlaže poduzimati radnje kako bi se gubici vode smanjili na prihvatljivu razinu (15,0 do 18,0%).

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

### 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:
  - Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 14.007.165,00 kn, rashodi u iznosu 13.974.906,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 32.259,00 kn. Revizijom su utvrđeni prihodi u iznosu 14.119.700,00 kn, što je za 112.535,00 kn više od iskazanih, rashodi u iznosu 14.655.340,00 kn, što je za 680.434,00 kn više od iskazanih, te gubitak u iznosu 535.640,00 kn. Prema podacima iz Bilance potraživanja od kupaca su iskazana u iznosu 4.649.402,00 kn, te obveze prema dobavljačima u iznosu 5.118.557,00 kn. Revizijom su utvrđena potraživanja od kupaca u iznosu 4.787.520,00 kn, što je za 138.418,00 kn više od iskazanih, a obveze prema dobavljačima u iznosu 5.857.101,00 kn, što je za 738.544,00 kn više od iskazanih. Društvo je u 2010. vodu za daljnju prodaju nabavljalo od Isporučitelja bez zaključenog ugovora o isporuci vode, jer nije prihvatilo prijedlog ugovora za prodaju vode po cijeni 2,18 kn za m<sup>3</sup> smatrajući je neopravdano visokom. Tijekom 2010. je nabavljeno 594 497 m<sup>3</sup> vode. Isporučitelj je isporučene količine obračunano po predloženoj cijeni 2,18 kn/m<sup>3</sup> (bez poreza na dodanu vrijednost) u iznosu 1.296.004,00 kn. Društvo je na dan 31. prosinca 2010. jednostrano, bez suglasnosti Isporučitelja, ispravilo ispostavljene račune tako da je nabavljenu vodu obračunalo po cijeni 1,17 kn/m<sup>3</sup>. Na taj način su rashodi za nabavku vode umanjeni za 600.442,00 kn, a obveze prema isporučitelju za 738.544,00 kn. Također nisu iskazana potraživanja i prihodi u iznosu 112.535,00 kn i rashodi u iznosu 79.992,00 kn nastali na temelju obavljenih usluga na rekonstrukciji javne rasvjete. (točka 3. Nalaza)
4. Društvo je u 2010. obavljalo djelatnost za koju je osnovano, odnosno komunalne djelatnosti opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnica na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, niskogradnja, izvođenje priključaka za vodu i kanalizaciju i druge poslovne djelatnosti. Koncem 2010. je imalo 71 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Marijan Blažok. Ukupni prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 14.007.165,00 kn, rashodi u iznosu 13.974.906,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 32.259,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od obavljanja komunalnih usluga (održavanje cesta, javnih površina i drugo) u iznosu 3.181.373,00 kn, najma zaposlenika 2.579.711,00 kn i prodaje pitke vode u iznosu 2.491.955,00 kn. U 2010. je Društvo nabavilo 594 497 m<sup>3</sup>, a potrošačima je isporučeno 453 340 m<sup>3</sup> pitke vode. Gubici vode su 141 157 m<sup>3</sup> ili 23,7%. U 2009. godinu gubici vode su bili 21,0%. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 6.121.544,00 kn.

Potraživanja koncem 2010. iznose 8.203.669,00 kn, od čega su najznačajnija potraživanja od kupaca, koja koncem 2010. iznose 4.649.102,00 kn i druga potraživanja (potraživanja od društva za upravljanje vodama u vlasništvu države za izgradnju vodnih građevina, jedinica lokalna samouprave za izvedene radove na izgradnji objekata komunalne infrastrukture i drugo) u ukupnom iznosu 2.885.906,00 kn. Od ukupnih potraživanja od kupaca koncem 2010. na naplatu je dospjelo 2.997.210,00 kn. U svrhu naplate dospjelih potraživanja Društvo je poduzimalo mjere naplate predviđene donesenim Pravilnicima o postupku očitavanja, obračuna i prisilne naplate potraživanja od dužnika građana i od industrije. Obveze koncem 2010. iznose 13.032.909,00 kn, od čega dugoročne 2.713.985,00 kn i kratkoročne obveze 10.318.924,00 kn. Najznačajnije kratkoročne obveze su obveze prema dobavljačima u iznosu 5.118.557,00 kn, te bankama u iznosu 3.558.319,00 kn za dva revolving kredita. Obveze prema dobavljačima za investicije koncem 2010. iznose 4.072.730,00 kn, od čega nije dospjelo 2.652.074,00 kn, a dospjelo je 1.420.656,00 kn. Obveze prema dobavljačima za tekuće rashode koncem 2010. iznose 921.930,00 kn, od čega 623.591,00 kn nije dospjelo, a 298.339,00 kn je dospjelo. Društvo je u obvezi nabavljati robu i usluge, te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2010. je zaključeno 18 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 6.045.833,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn iznosi 1.081.765,00 kn. Društvo nema formalno utvrđena pravila i procedure unutarnje kontrole. Nadzor nad poslovnim procesima provode nadzorni odbor, direktor i rukovoditelji sektora. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti koje se odnosi na priznavanje prihoda i rashoda, odnosno iskazivanje imovine su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.

**IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

## 1. Nadzorni odbor:

Ivan Topolčić	predsjednik od 28. rujna 2009.
Branko Sobota	zamjenik predsjednika od 28. rujna 2009.
Melani Šikulec	član od 28. rujna 2009.
Nenad Šehić	član od 28. rujna 2009.
Milorad Potkonjak	član od 28. rujna 2009.
Branko Mesarov	član od 28. rujna 2009.
Mladen Ferenčić	član od 28. rujna 2009.

## 2. Uprava:

Marijan Blažok	predsjednik uprave od 3. srpnja 2006. do 1. lipnja 2007., direktor od 1. lipnja 2007.
----------------	---