



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALNO DUGA RESA D.D., DUGA RESA

Karlovac, srpanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenih naloga i preporuka revizije za 2004.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	19
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/12-07/6
URBROJ: 613-06-12-6

Karlovac, 20. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA KOMUNALNO DUGA RESA D.D., DUGA RESA ZA 2011.

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 Komunalno Duga Resa d.d., Duga Resa (dalje u tekstu: Društvo) za 2011.

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. travnja do 20. srpnja 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je pravni sljednik Javnog komunalnog poduzeća Duga Resa. Promjena oblika organiziranja javnog poduzeća u dioničko društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Karlovcu u rujnu 2000. U razdoblju od rujna 2000. do prosinca 2010. donesena su tri rješenja o upisu promjena u sudski registar koje se odnose na izmjenu odredbi Statuta, dopunu predmeta poslovanja odnosno djelatnosti, promjenu članova nadzornog odbora i promjenu tvrtke - upis skraćenog naziva. Jedini osnivač Društva je grad Duga Resa (dalje u tekstu: Grad).

Osnovna djelatnost Društva je: opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, tržnica na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, održavanje čistoće, održavanje javnih površina, opskrba plinom, obavljanje usluga zimske službe, javna rasvjeta te skupljanje, prijevoz, uporaba, zbrinjavanje i druge djelatnosti s neopasnim otpadom. Tijela upravljanja su: skupština, nadzorni odbor i uprava (direktorica). Direktorica u 2011. i do isteka mandata 9. svibnja 2012. je bila Antonija Pavlović. Od 12. srpnja 2012. direktor je Željko Kučinić.

Unutarnje ustrojstvo i način rada su utvrđeni Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Ustrojen je ured uprave te tri sektora: sektor financija i računovodstva, sektor pravnih i kadrovskih poslova te sektor tehničkih poslova. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je 48 radnih mjesta, a nije predviđen broj izvršitelja na pojedinom radnom mjestu. Broj zaposlenih u Društvu na bazi sati rada je 71, a koncem godine 77 od kojih šest na provođenju Programa javnih radova.

Prema ugovoru o koncesiji za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe zaključenog između Državne uprave za vode i Društva dodijeljena je 1998. koncesija za zahvaćanje vode na vrijeme 20 godina u količini najviše 2 419 000 m³ iz rijeke Dobre te izvorišta Popovšćak i Petak. Prema procjeni, ukupna duljina mreže vodoopskrbe je oko 800 km, a mreže odvodnje oko 35 km dok Društvo nema detaljnih podataka o dužini vodoopskrbne mreže i mreže odvodnje. Društvo isporučuje vodu domaćinstvima i gospodarstvu na području Grada i pet općina te malom broju potrošača na području grada Karlovca i Ozlja. Ugrađeno je 6 676 priključaka od čega kod domaćinstava 6 327 i kod gospodarskih subjekata 349. Sustav odvodnje je uspostavljen na užem području Grada. Društvo obavlja odvoz komunalnog otpada s područja Grada te ima koncesiju za crpljenje i pražnjenje septičkih jama za područje općine Netretić i Žakanje.

Planiranje

Godišnji financijski plan, plan poslovanja, plan financiranja izgradnje i projektiranja vodnih građevina na području Grada za 2011. i plan nabave za 2011. je donijela direktorica Društva, a prihvatio nadzorni odbor 26. svibnja 2011. Dopune godišnjeg financijskog plana i plana nabave za 2011. je donijela direktorica Društva, a prihvatio nadzorni odbor 31. svibnja 2012. Planovi omogućavaju usporedbu planiranih i ostvarenih rezultata te nema većih odstupanja. Planom financiranja izgradnje i projektiranja vodnih građevina na području Grada za 2011. je planirana izgradnja sustava vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 17.105.732,00 kn.

Plan gospodarenja otpadom za razdoblje 2009. - 2015. je donijelo vijeće Grada u prosincu 2009. kojim su predviđene aktivnosti gospodarenja otpadom, terminski plan realizacije aktivnosti te izvori sredstava. Grad je potpisnik Sporazuma o gospodarenju otpadom Karlovačke županije i suosnivač trgovačkog društva za gospodarenje otpadom.

Financijski izvještaji

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

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 15.912.650,00 kn, rashodi u iznosu 15.796.636,00 kn te dobit u iznosu 116.014,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	15.251.948,00	15.321.981,00	100,5
1.1.	Prihodi od prodaje	11.427.659,00	13.224.768,00	115,7
1.2.	Drugi poslovni prihodi	3.824.289,00	2.097.213,00	54,8
2.	Financijski prihodi	399.381,00	526.809,00	131,9
3.	Izvanredni – drugi prihodi	0,00	63.860,00	-
	Ukupno	15.651.329,00	15.912.650,00	101,7

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje u iznosu 13.224.768,00 kn ili 83,1%, od kojih se na prihode od javne vodoopskrbe i odvodnje (prodaje i distribucije vode te odvodnje otpadnih voda uključujući crpljenje i pražnjenje septičkih jama) odnosi 6.981.054,00 kn ili 43,9%, skupljanja i odvoza te odlaganja komunalnog otpada 2.731.846,00 kn ili 17,2%, grobnih naknada i pogrebnih usluga 1.187.134,00 kn ili 7,5%, usluga izgradnje priključaka na sustav vodoopskrbe i odvodnje te drugih usluga radione 1.181.106,00 kn ili 7,4% i usluga održavanja komunalne infrastrukture 948.018,00 kn ili 6,0% ukupno ostvarenih prihoda. Cijena javne vodoopskrbe i odvodnje je utvrđena odlukom o cijeni iz travnja 2011. na koju je prethodnu suglasnost dao gradonačelnik Grada, a koja je s potrebnom dokumentacijom dostavljena Vijeću za vodne usluge. Vijeće je u veljači 2012. dostavilo Društvu zahtjev za usklađenje odluke o cijeni vode (navesti vodoopskrbno područje, količinu vode nužne za osnovne potrebe kućanstva, podatke za javnu odvodnju, brisati apsolutne iznose naknada i stope PDV-a te dostaviti odluku o naknadi za razvoj usklađenu s odredbama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09). Na temelju prethodne suglasnosti gradonačelnika Grada, Društvo je donijelo novu odluku o cijeni u ožujku 2012., a vijeće Grada je donijelo odluku o naknadi za razvoj u svibnju 2012. te su s potrebnom dokumentacijom dostavljene Vijeću za vodne usluge.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	14.502.131,00	14.159.199,00	97,6
1.1.	Materijalni troškovi	4.712.097,00	4.556.453,00	96,7
1.2.	Troškovi zaposlenika	5.461.640,00	5.339.247,00	97,8
1.3.	Amortizacija	2.842.794,00	2.608.628,00	91,8
1.4.	Drugi troškovi	894.604,00	952.198,00	106,4
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	590.996,00	702.673,00	118,9
2.	Financijski rashodi	1.000.349,00	1.627.443,00	162,7
3.	Izvanredni - drugi rashodi	0,00	9.994,00	-
	Ukupno	15.502.480,00	15.796.636,00	101,9

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na troškove zaposlenika u iznosu 5.339.247,00 kn ili 33,8%, od čega se na bruto plaće odnosi 4.556.064,00 kn i na doprinose na plaće 783.183,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 122.393,00 kn ili 2,2%. Značajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu 4.556.453,00 kn ili 28,8% ostvarenih rashoda od kojih se vrijednosno značajniji odnose na troškove energije u iznosu 1.437.667,00 kn, utrošene sirovine i materijal 1.236.186,00 kn, usluge odlaganja i zbrinjavanja otpada 723.287,00 kn te usluge održavanja 450.919,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 109.528.848,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	100.678.767,00	109.528.848,00	108,8
1.	Dugotrajna imovina	92.904.745,00	100.036.838,00	107,7
2.	Kratkotrajna imovina	7.774.022,00	9.492.010,00	122,1
2.1.	Zalihe	1.090.172,00	918.712,00	84,3
2.2.	Potraživanja	6.633.377,00	8.162.347,00	123,1
2.3.	Novac u banci i blagajni	50.473,00	410.951,00	814,2
II.	Pasiva	100.678.767,00	109.528.848,00	108,8
1.	Kapital i rezerve	27.028.753,00	7.947.098,00	29,4
2.	Dugoročne obveze	18.913.101,00	17.014.194,00	90,0
3.	Kratkoročne obveze	15.091.667,00	14.811.091,00	98,1
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	39.645.246,00	69.756.465,00	176,0

U odnosu na prethodnu godinu aktiva i pasiva su veće za 8.850.081,00 ili 8,8%. Vrijednosno je najznačajnije povećanje odgođenih prihoda budućeg razdoblja i smanjenje kapitala i rezervi.

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2011. je iskazana u vrijednosti 100.036.838,00 kn. Odnosi se na vrijednost građevinskih objekata 59.003.628,00 kn, materijalne imovine u pripremi 36.533.789,00 kn, zemljišta 3.079.188,00 kn, alata, pogonskog inventara i transportne imovine 749.912,00 kn, postrojenja i opreme 421.448,00 kn, biološke imovine 200.873,00 kn i dionica poslovne banke 48.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu dugotrajna imovina je veća za 7.132.093,00 kn ili 7,7%, a povećanje se odnosi na građevinske objekte u iznosu 7.446.849,00 kn i materijalnu imovinu u pripremi 684.778,00 kn, dok se smanjenje odnosi na postrojenja i opremu u iznosu 300.925,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u iznosu 669.213,00 kn te biološku imovinu u iznosu 29.396,00 kn.

Materijalna imovina u pripremi koncem 2010. je iskazana u vrijednosti 35.849.011,00 kn. Tijekom 2011. je povećana za 9.740.971,00 kn, od čega se na građevinske objekte odnosi 9.602.943,00 kn, transportna sredstva 51.951,00 kn, opremu i postrojenja 45.616,00 kn te ateste i projekte za građevinske objekte 40.461,00 kn. Stavljena je u uporabu imovina u vrijednosti 9.056.193,00 kn, a najznačajnija se odnosi na vodovod Mihalić Selo 7.279.244,00 kn i vodovodnu mrežu po distribucijama Velemerić, Novigrad i Netretić 1.609.755,00 kn. Koncem godine vrijednost materijalne imovine u pripremi iznosi 36.533.789,00 kn.

Kratkotrajna imovina koncem 2011. je iskazana u vrijednosti 9.492.010,00 kn. Odnosi se na potraživanja u iznosu 8.162.347,00 kn, zalihe 918.712,00 kn te novčana sredstva u banci i blagajni 410.951,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kratkotrajna imovina je veća za 1.717.988,00 kn ili 22,1% zbog povećanje potraživanja za 1.528.970,00 kn i novčanih sredstava za 360.478,00 kn te smanjenja zaliha za 171.460,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu 4.979.742,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija (za porez na dodanu vrijednost po nadzoru za koji je podnesena tužba Upravnom sudu, za više plaćeni porez na dodanu vrijednost i refundaciju bolovanja) 2.662.857,00 kn, potraživanja za kamate 1.503.463,00 kn, ispravak vrijednosti dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja 1.004.539,00 kn i druga potraživanja (čekovi građana) 20.824,00 kn. Društvo je podmirilo, iz sredstava kredita, obvezu plaćanja poreza na dodanu vrijednost u iznosu 1.982.961,00 kn, a na temelju rješenja Porezne uprave od 15. veljače 2010. Porezna uprava je obavila porezni nadzor obračunavanja, evidentiranja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. i na završenu investiciju iz ranijih godina u razdoblju oporezivanja u 2009. Nadzorom je naloženo Društvu da uplati obračunani porez na dodanu vrijednost u iznosu 1.820.333,00 kn uvećan za kamate do dana uplate. Do povećanja porezne osnovice u 2008. je došlo zbog neobračunavanja poreza na izvršenu uslugu uređenja parka u iznosu 225.500,00 kn i na uslugu izgradnje sustava vodoopskrbe (vodoopskrbne razvodne mreže Alovanić-Mihalić Selo, crpne stanice Mrežnički Brig i vodospreme Mrežnički Novaki) u iznosu 1.594.834,00 kn. Ulaganje u uređenje parka je iznosilo 1.024.998,00 kn (2007. i 2008.), što je evidentirano kao imovina Društva. U rješenju Porezne uprave je navedeno da je uređenje parka ulaganje Grada u investicijsko održavanje zelenih površina Grada i ne može biti imovina Društva te uređenje parka nije imovina neophodna za obavljanje komunalne djelatnosti zbog kojih je Društvo osnovano i na iznos obavljenih usluga uređenja parka je potrebno ispostaviti račun Gradu i obračunati porez na dodanu vrijednost. Nadalje je navedeno, da je ukupna vrijednost izgradnje navedenog sustava vodoopskrbe 7.249.244,00 kn. Izgradnju navedenog sustava Društvo je evidentiralo kao imovinu u pripremi i koristilo po ulaznim računima dobavljača pravo na odbitak pretporeza. Prema građevinskoj dozvoli iz 2001. i prema ugovoru o financiranju i izgradnji sustava vodoopskrbe na području Grada iz 2003., Grad je investitor.

U ugovoru je navedeno da će vlasnik objekata biti Društvo. U rješenju Porezne uprave je navedeno da je Grad investitor te ujedno i vlasnik objekta, a s obzirom da je Društvo doznačenim sredstvima pružalo isporuku dobara i usluga Gradu, bez obzira što nije ispostavilo posebne račune, navedeno podliježe oporezivanju te je utvrđena porezna obveza. Društvo je uložilo žalbu, ali je žalba odbijena. U srpnju 2010. Društvo je podnijelo tužbu Upravnom sudu Republike Hrvatske, a postupak je u tijeku.

Zalihe u iznosu 918.712,00 kn se odnose na zalihe materijala (vodovodnog, elektro i drugog materijala) u iznosu 817.700,00 kn, auto guma u uporabi u iznosu 66.711,00 kn, sitnog inventara u uporabi u iznosu 32.364,00 kn, motornog ulja u iznosu 1.474,00 kn i zastarjelog materijala u iznosu 463,00 kn.

Novčana sredstva se odnose na novac na žiro računima u iznosu 406.602,00 kn i blagajni u iznosu 3.387,00 kn.

Koncem 2011. kapital i rezerve su iskazani u iznosu 7.947.098,00 kn, od čega se na upisani temeljni kapital odnosi 4.282.800,00 kn, rezerve iz dobiti 3.632.146,00 kn i dobit tekuće godine 32.152,00 kn. Upisani temeljni kapital iskazan u financijskim izvještajima je jednak upisanom kapitalu u sudskom registru, a u odnosu na prethodnu godinu je iskazan manje za 19.113.808,00 kn zbog promjene pristupa računovodstvenog iskazivanja potpora.

Ukupne obveze koncem 2011. su iskazane u iznosu 31.825.285,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje su manje za 2.179.483,00 kn ili 6,4%. Od ukupnih obveza na dugoročne se odnosi 17.014.194,00 kn, a na kratkoročne 14.811.091,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze prema bankama za kredite za izgradnju objekata komunalne infrastrukture i drugim financijskim institucijama na temelju ugovora o financijskom leasingu za kupnju strojeva i vozila u razdoblju od 2006. do 2009. u iznosu 15.818.567,00 kn i prema Hrvatskim vodama u iznosu 1.195.627,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 7.649.573,00 kn, za kredite i leasing u iznosu 2.555.017,00 kn koji dospijevaju na naplatu u 2012., za depozite i pozajmice u iznosu 1.965.530,00 kn, prema Hrvatskim vodama u iznosu 1.657.175,00 kn, za poreze i doprinose 693.605,00 kn, prema zaposlenima (plaća za prosinac 2011.) u iznosu 280.007,00 kn te obveze za primljeni predujam u iznosu 10.184,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja koncem 2011. su iskazani u iznosu 69.756.465,00 kn što čini 63,7% ukupne pasive Društva. Odnose se na namjenske potpore od Hrvatskih voda, sredstva kredita HBOR-a, Grada i drugih jedinica lokalne samouprave na čijem području Društvo obavlja vodoopskrbu te Ministarstva regionalnog razvitka, poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva doznačene u razdoblju od 1996. do konca 2011. za izgradnju sustava vodoopskrbe, odvodnje i komunalne infrastrukture, nabavu opreme i kupnju zemljišta. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 30.111.219,00 kn ili 76,0% što je posljedica promjene pristupa računovodstvenog iskazivanja potpora, odnosno umjesto kapitalnog pristupa u 2011. primjenjuje se dobitni pristup u iznosu 19.113.808,00 kn te doznake potpora u 2011. od Hrvatskih voda, Grada i navedenog Ministarstva u iznosu 12.938.512,00 kn te umanjnja u iznosu 1.941.101,00 kn (zbog prijenosa na prihode tekuće godine i plaćanja zemljišta). Potpore doznačene Društvu za nabavu dugotrajne imovine se evidentiraju u ukupnom iznosu na odgođene prihode, a pripadajući troškovi amortizacije na prihode tekuće godine i umanjuju se odgođeni prihodi.

U 2011. Društvo je potpore Grada na računu odgođenih prihoda evidentiralo u iznosu 4.584.835,00 kn, od čega je u 2011. doznačeno 4.206.485,00 kn (za sufinanciranje anuiteta za kredit za izgradnju objekata komunalne infrastrukture te izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje), a ostatak u iznosu 378.350,00 kn tijekom 2012. Tijekom 2011. prihodi su priznati u iznosu 1.941.101,00 kn, od čega u visini obračunanih troškova amortizacije za ulaganja koja su financirana iz navedenih potpora i koja su stavljena u uporabu u iznosu 1.213.872,00 kn te u visini primljenih subvencija i dotacija za pokriće kamata po kreditu HBOR-a i poslovne banke u iznosu 727.729,00 kn (evidentirani kao drugi poslovni prihodi).

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Godišnji financijski izvještaji su bili predmet revizije u skladu s odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu. Izraženo je pozitivno mišljenje s rezervom. Osnova za mišljenje s rezervom je da Društvo u dugotrajnoj materijalnoj imovini ima evidentirano zemljište groblja koje prema dostupnim zemljišno knjižnim izvadcima glase na Grad u iznosu 1.534.539,00 kn te prateće objekte na groblju u iznosu 2.050.802,00 kn. Nadalje, osnova za mišljenje s rezervom je da su potraživanja od kupaca evidentirana u iznosu 6.500.000,00 kn, a ispravak potraživanja u iznosu 1.000.000,00 kn te je na uzorku koji obuhvaća 46,0% ukupnih potraživanja utvrđeno da bi bio potreban dodatni ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 792.435,00 kn što ima izravan utjecaj na poslovni rezultat za 2011. Također, evidentiranje odgođenih prihoda i kapitalnih ulaganja Društvo je provelo u skladu s odlukom Grada iz ožujka 2011., prema kojoj se, kapitalne pomoći koje su bile evidentirane unutar kapitala kao uplaćeni, a neupisani kapital Društva, u 2011. evidentirane kao odgođeni prihod, a u temeljnim financijskim izvještajima za 2011. nije iskazan utjecaj promijenjenog načina evidentiranja kapitalnih pomoći, čime je podcjenjen kapital Društva (zadržana dobit), za imovinu koja je tijekom godina dijelom ili u cijelosti amortizirana, a iz promjene načina evidentiranja odgođenih prihoda proizlazi potencijalna obveza poreza na dobit u iznosu 285.543,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, su korištene objave u stručnim publikacijama i elektronskim medijima. 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, su primijenjeni 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 Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi ostvarenja prihoda i rashoda, obračuna amortizacije, popisa imovine i obveza, plaća i naknada za zaposlene te izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s rukovoditeljima sektora tehničkih poslova, financija i računovodstva te pravnih i kadrovskih poslova i drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima: evidentiranju dugotrajne imovine, priznavanju odgođenih prihoda, vođenju materijalnog knjigovodstva, popisu imovine i obveza, ostvarivanju i evidentiranju prihoda i rashoda, naplati potraživanja te provođenju postupaka javne nabave.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2004., 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 ugovore u vrijednosti većoj od 10,0% temeljnog kapitala zaključivati uz prethodnu suglasnost nadzornog odbora, a u financijskim izvještajima troškove zaposlenika iskazati kako su evidentirani u glavnoj knjizi. Naložio je za cijene davanja u zakup prostora na gradskoj tržnici, usluge prijevoza pitke vode cisternama i odvoza otpada samopodizačem pribaviti suglasnost Grada.

Nadalje je naložio ugovore o radu, obračun i isplatu plaća uskladiti s odredbama Pravilnika o radu i Pravilnika o plaćama, navedenim pravilnicima utvrditi naknade koje se isplaćuju zaposlenicima kao i kriteriji za njihovu isplatu i način obračuna te prekovremene sate obračunati i isplatiti na temelju evidencije o prekovremenim satima. Predložio je razmotriti mogućnost zapošljavanja novih zaposlenika s obzirom na značajan broj prekovremenih sati. Naložio je provoditi postupke nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je sastavljati zapisnike o primopredaji radova. S obzirom da pretvorba javnog poduzeća Komunalno poduzeće Duga Resa nije bila obavljena u skladu sa zakonskim odredbama koje su regulirale pretvorbu društvenih poduzeća, niti su dionice prenesene Hrvatskom fondu za privatizaciju Društvo je dionice trebalo prenijeti u vlasništvo Grada.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno. Tijekom 2011. Društvo nije obavljalo usluge prijevoza pitke vode cisternama, niti je navedena usluga bila predviđena cjenikom Društva te nisu bili obračunani ni isplaćeni prekovremeni sati.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- pri zaključivanju ugovora u vrijednosti većoj od 10,0% temeljnog kapitala pribavljena je prethodna suglasnost nadzornog odbora,
- u financijskim izvještajima za 2011. su iskazani troškovi zaposlenika kao u glavnoj knjizi,
- ugovori o radu su zaključeni, a naknade za redovitost na poslu i topli obrok su obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o radu,
- postupci javne nabave su provedeni u skladu sa zakonskim odredbama,
- sastavljani su zapisnici o primopredaji radova,
- Grad je u 2010. upisan kao 100,0%-tni vlasnik Društva.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- na cijene zakupa tržnice na malo i cijene odvoza otpada samopodizačem nije pribavljena prethodna suglasnost Grada,
- stimulativni dio plaće zaposlenika nije obračunan u skladu s odredbama Pravilnika o radu,

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te imovinu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koji treba osigurati ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, pouzdano financijsko izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevara te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i upravljačkih informacija. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja. Sustavom unutarnje kontrole treba se kontrolirati ispravnost dokumenata i kompletiranje s priložima, te evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Postupke i mjere unutarnje kontrole treba poduzimati kontinuirano i ugraditi ih kao sastavni dio svakodnevnih procesa poslovanja. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti, nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. Odgovornost za funkcioniranje unutarnjih kontrola treba biti jasno definirana, a svaki zaposlenik u skladu sa zadacima radnog mjesta treba imati određenu razinu odgovornosti i razmjerno tome sudjelovati u provođenju unutarnje kontrole. Zakonski predstavnik je u obvezi internim aktima precizno definirati ovlasti osoba zaduženih za izdavanje dokumenata o nastalim poslovnim događajima.

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

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u kratkom roku poduzeti aktivnosti na uspostavi sustava unutarnjih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo primjenjuje računovodstveni sustav poduzetnika i vodi propisane poslovne knjige prema odredbama Zakona o računovodstvu.

Koncem 2011. je obavljen popis imovine i obveza te sastavljen zapisnik o obavljenom popisu. Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 69.756.465,00 kn, zemljišta u iznosu 3.079.188,00 kn, ispravak vrijednosti dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja u iznosu 1.004.539,00 kn te bonovi za tržnicu koji su se nalazili kod zaposlenika (inkasatora) u iznosu 30.150,00 kn nisu obuhvaćeni popisom. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu prema kojoj je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze te uskladiti knjigovodstveno stanje s popisanim stanjem.

Zalihe u iznosu 918.712,00 kn se odnose na zalihe materijala (vodovodnog, elektro i drugog materijala) u iznosu 817.700,00 kn, auto guma u uporabi u iznosu 66.711,00 kn, sitnog inventara u uporabi u iznosu 32.364,00 kn, motornog ulja u iznosu 1.474,00 kn i zastarjelog materijala u iznosu 463,00 kn. Računovodstvenim politikama Društva je utvrđeno da se zalihe materijala, sirovina i rezervnih dijelova iskazuju po stvarnim cijenama, a obračun troškova primjenom prosječnih ponderiranih cijena po pojedinim oblicima zaliha. Pri ispostavljanju izlaznih računa obračunavaju se i naplaćuju uz prosječnu ponderiranu cijenu materijala manipulativni troškovi u različitim postotcima od prosječne ponderirane cijene materijala, a u pojedinim slučajevima je obračunana cijena niža od prosječne ponderirane cijene bez jasnih i propisanih kriterija, što nije predviđeno računovodstvenim politikama. Nadalje je utvrđeno da se sitan inventar u uporabi otpisuje jednokratno pri stavljanju u uporabu. Sitan inventar u uporabi je iskazan u vrijednosti 32.364,00 kn kao razlika nabavne vrijednosti 174.804,00 kn, a ispravak vrijednosti u iznosu 142.441,00 kn, što nije u skladu s računovodstvenim politikama da se sitan inventar otpisuje jednokratno pri stavljanju u uporabu. S obzirom da je tijekom 2011. ukupno nabavljeno materijala i rezervnih dijelova u vrijednosti 2.205.496,00 kn, da je utrošeno materijala i rezervnih dijelova u vrijednosti 2.398.747,00 kn, a da pojedine skladišne primke i izdatnice nisu bile ovjerene, da materijal naveden u specifikaciji materijala u pojedinim slučajevima ne odgovara materijalu navedenom na izdatnici odnosno kontrola nad evidentiranjem zaliha nije odgovarajuća, predlaže se urediti i organizirati skladišno poslovanje te rasporediti zaposlenika na skladišne poslove (primanja i izdavanja sa skladišta).

Knjigovodstvene isprave na temelju kojih je obavljeno evidentiranje u poslovnim knjigama, u pojedinim slučajevima, nisu potpune i uredne (skladišne primke, izdatnice i radni nalozi nisu potpisani, radni nalozi ne sadrže broj sati rada zaposlenika i broj sati radnih strojeva, putni nalozi kod odvoza smeća i radni nalozi nemaju redne brojeve, materijal naveden na izdatnici ne odgovara materijalu na radnom nalogu, a uplate u blagajnu koje se odnose na prikupljena sredstva od tržnice na malo ne sadrže potrebne priloge, obračune i specifikaciju bonova). Knjigovodstvene isprave (izlazne račune) je potpisao zakonski predstavnik i odgovorna osoba za ispostavljanje knjigovodstvene isprave, ali ne sadrže podatke o računu iz računskog plana na kojem su evidentirane. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. stavka 1. Zakona o računovodstvu kojima je propisano da knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor, a osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna.

Obveze su koncem 2011. iskazane u iznosu 31.825.285,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 17.014.194,00 kn i kratkoročne obveze 14.811.091,00 kn. Obveze prema Hrvatskim vodama za naknadu za zaštitu i korištenje voda te koncesiju su iskazane u iznosu 1.766.106,00 kn. Evidentiranje obveza prema Hrvatskim vodama nije obavljeno na temelju uredne i potpune dokumentacije te je potrebno izvršiti analizu i utvrditi pravo stanje obveza prema Hrvatskim vodama. Od ukupno iskazanih obveza koncem godine su dospjele obveze prema dobavljačima u iznosu 7.159.100,00 kn ili 22,5% ukupnih obveza. Do početka lipnja 2012. su podmirene obveze u iznosu 2.171.082,00 kn. S obzirom na navedeno predlaže se izraditi prijedlog mjera za podmirenje dospjelih obveza.

Prihodi u iznosu 243.639,00 kn su evidentirani kao prihodi od vodovodne radione, a trebali su biti evidentirani kao prihodi od prodaje i distribucije vode. Ostvareni su na temelju izlaznih računa u kojima je navedeno da se obavlja sanacija mreže vodoopskrbe na području općine Krnjak, ali nema priloga uz račun već je navedeno očitavanje brojila odnosno koliko je isporučeno vode. Ugovor o isporuci vode nije zaključen. Na vodovodu na ulazu u općinu Krnjak nalazi se mjerni uređaj kojega očitavaju zaposlenici Društva i nakon očitavanja Društvo ispostavlja račun. Tijekom 2011. je isporučeno ukupno 42 123 m³.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjelokupni popis imovine i obveza, evidentirati knjigovodstvene promjene na temelju potpunih i urednih knjigovodstvenih isprava. Nalaže računovodstvenim politikama Društva utvrditi jasne kriterije obračunavanja manipulativnih troškova pri ispostavljanju izlaznih računa te obavljati otpis sitnog inventara prema računovodstvenim politikama. Nadalje se nalaže poduzeti mjere i utvrditi pravo stanje obveza prema Hrvatskim vodama, a ostvarene prihode od isporuke vode evidentirati u skladu sa sadržajem računa iz računskog plana.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su popis odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja, zemljišta te nenaplaćenih potraživanja sačinjeni naknadno, da stanja odgovaraju stanju u poslovnim knjigama i priloženi su uz financijske izvještaje, a popis bonova za tržnicu sastavljen je u lipnju 2012. i stanje odgovara stanju u poslovnim knjigama. Nadalje navodi da je ispravak otpisa sitnog inventara obavljen u siječnju 2012., izvršen je popis zaliha početkom srpnja 2012. te se pristupilo novoj organizaciji pri čemu će jedan zaposlenik biti preraspodjeljen na poslove skladišnog poslovanja. Obrazlaže da je dogovoren postupak interne kontrole knjigovodstvenih isprava kako bi se ubuduće izbjegli navedeni nedostaci. Društvo navodi da su u proteklom razdoblju obavljene ispravke (otpisi i isknjiženja) na potraživanjima od kupaca za razdoblje 16 godina pri čemu ispravci obveza po navedenim naknadama nisu obavljani u primjerenom iznosu pa su obveze prema Hrvatskim vodama iskazane u većem iznosu za dio koji neće biti naplaćen zbog otpisa potraživanja. Usklađenjem stanja potraživanja i obveza utvrđeno je da obveze prema Hrvatskim vodama iznose 1.031.523,00 kn, a ispravak obveza za 645.381,00 kn će biti proveden u poslovnim knjigama tekuće godine. Navodi da se obveze prema dobavljačima osnovnih sredstava koje su iznosile 5.455.589,00 kn podmiruju iz sredstava sufinanciranja projekata izgradnje komunalne infrastrukture od strane Hrvatskih voda i Grada, a obveze prema dobavljačima obrtnih sredstava su iznosile 2.193.983,00 kn pri čemu je s većim dobavljačima dogovoren duži rok plaćanja ili plaćanje u obrocima. Također navodi da je u tijeku dogovor s općinom Krnjak oko načina reguliranja pružanja usluga isporuke vode i zaključenja ugovora o pružanju usluge i načinu obračuna.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 15.912.650,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje i distribucije vode te odvodnje otpadnih voda u iznosu 6.981.054,00 kn koji čine 43,9% ukupno ostvarenih prihoda. Društvo isporučuje pitku vodu na području Grada koji je vlasnik Društva i pet općina te malom broju potrošača na području grada Karlovca i Ozlja. Ima ukupno 6 676 priključaka od čega 6 327 priključaka domaćinstava i 349 gospodarska subjekta. Ukupna duljina vodoopskrbne mreže je oko 800 km, a mreže odvodnje oko 35 km.

Tijekom 2011. na temelju ugovora o koncesiji je zahvaćeno 1 483 720 m³ vode, potrošačima je isporučeno 737 015 m³ (od čega 640 450 m³ domaćinstvima, a 96 565 m³ gospodarstvu) te gubici vode u distribuciji iznose 746 705 m³ ili 50,3%.

Za cijene tržnice na malo i cijene odvoza otpada samopodizačem koje su utvrđene cijenicima direktorice nije pribavljena prethodna suglasnost Grada. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 78/09, 153/09 i 49/11) kojima je propisano da je isporučitelj komunalnih usluga obavezan za cijene svojih usluga pribaviti prethodnu suglasnost jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području koje se isporučuje usluga.

Prihodi od grobnih naknada i pogrebnih usluga su ostvareni u iznosu 1.187.135,00 kn, a odnose se na prihode od naknada za korištenje grobnog mjesta na neodređeno vrijeme koja se plaća pri dodjeli grobnog mjesta ili po isteku petnaestogodišnjeg zakupa za postojeća grobna mjesta u iznosu 525.520,00 kn, pogrebnih usluga (prijevoz pokojnika, pogrebni poslovi-troškovi ukopa, korištenje mrtvačnice) u iznosu 294.002,00 kn, godišnje grobne naknade u iznosu 192.937,00 kn, usluge izrade armiranobetonskih grobnih okvira u iznosu 166.611,00 kn i naknada za izdavanje odobrenja, izmjera i iskolčenja u iznosu 7.944,00 kn. Odluku o grobljima donijelo je vijeće Grada u travnju 2004. kojom je utvrđeno da na području Grada postoje dva groblja, groblje Sveti Petar i groblje u Zvečaju, koja trebaju biti u vlasništvu Grada. Navedeno je da su poslovi upravljanja grobljima (dodjela grobnih mjesta, uređenje, održavanje i rekonstrukcija groblja) te obavljanje pogrebnih poslova povjereni Društvu. Društvo naplaćuje godišnju naknadu za korištenje grobnog mjesta na oba groblja, a drugi ostvareni prihodi odnose se na groblje Sveti Petar. Projekti uređenja oba groblja su izrađeni, a Plan uređenja groblja, rasporeda i korištenja grobnih mjesta donosi Uprava groblja. Za pogrebne usluge na groblju Sveti Petar, Društvo izdaje račune na kojima su specificirane usluge, a prijevoz obavlja trgovačko društvo na temelju ugovora iz travnja 2006. Društvo ispostavlja račune na temelju cjenika na koji je gradonačelnik Grada dao suglasnost, a koje su više u odnosu na one utvrđene ugovorom o prijevozu. Za groblje Sveti Petar je ustrojena evidencija grobnih mjesta i usklađivana je sa stvarnim stanjem dok je za groblje u Zvečaju u fazi ustrojavanja te postoje podaci za oko 50% korisnika. Na groblju Sveti Petar Društvo kod dodjele novih grobnih mjesta, ispostavlja izlazne račune i rješenja, obavlja ukope (prema izvješću Društva u 2011. ukupno je obavljeno 127 ukopa) te za navedeno groblje vodi grobni očevidnik i registar umrlih osoba. Društvo u 2011. za groblje u Zvečaju nije donosilo rješenja o dodjeli grobnih mjesta, nije vodilo grobni očevidnik i registar umrlih, nije naplaćivalo dodjelu grobnih mjesta i nije obavljalo ukope na navedenom groblju. Obavljanje usluga ukopa Društvo je povjerilo trgovačkom društvu na temelju ugovora zaključenog u siječnju 2009. na vrijeme pet godina, kojim je utvrđeno da će se usluga ukopa obračunavati u skladu s cjenikom Društva, a na temelju zahtjeva i po pozivu Društva. Ugovorom nije utvrđena naknada, a prema izvješću Društva u 2011. je obavljeno osam ukopa. Prihodi od grobnih naknada su namijenjeni za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja groblja, a planom poslovanja nisu utvrđene namjene za koje će se trošiti. S obzirom da je održavanje groblja komunalna djelatnost, koja se financira iz sredstava grobnih naknada i iz proračunskih sredstava potrebno je izraditi program trošenja navedenih namjenskih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti radnje za smanjivanje gubitaka vode u distribuciji. Nalaže se za cijene tržnice na malo i usluge odvoza otpada samopodizačem pribaviti suglasnost Grada. Nadalje se nalaže za groblje u Zvečaju voditi grobne očevidnike, ustrojiti registar umrlih, izraditi plan uređenja groblja, rasporeda i korištenja grobnih mjesta, donositi rješenja oko dodjele grobnih mjesta, obavljati ukope i nastaviti poduzimati radnje oko utvrđivanja obveznika godišnje grobne naknade te izraditi planove redovnog i investicijskog održavanja za oba groblja u skladu s odredbama Odluke o grobljima.

3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je 17. srpnja 2012. zatražena prethodna suglasnost Grada za cijene tržnice na malo i cijene odvoza otpada samopodizačem. Nadalje navodi da će radi uređivanja poslovnih evidencija na groblju u Zvečaju zaposleniku koji radi na radnom mjestu administrativni referent u sektoru financija ponuditi zaključivanje ugovora za radno mjesto knjigovođa (groblje) i na taj način mu prenijeti u nadležnost poslove vezane uz evidencije, donošenje rješenja i ažuriranja te će se izraditi planovi redovnog i investicijskog održavanja oba groblja radi boljeg korištenja namjenskih sredstava.*

4. Rashodi

4.1. Troškovi zaposlenika

Troškovi zaposlenika su ostvareni u iznosu 5.339.247,00 kn i čine 33,8% ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 122.393,00 kn ili 2,2%. Odnose se na bruto plaće u iznosu 4.556.064,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 783.183,00 kn. Rashodi za zaposlene su regulirani odredbama Pravilnika o radu i Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Pravilnikom o radu je utvrđeno zaključivanje ugovora o radu, prava i obveze iz radnog odnosa, radno vrijeme, obračun plaće te popis radnih mjesta s pripadajućim bodovima. Zaposlenici imaju pravo na stimulativni dio u visini najviše 40% osnovne plaće zaposlenika te na uvećanja za prekovremeni rad, rad subotom, nedjeljom i u dane kada se po zakonu ne radi i rad noću 50%, iznad prosječni učinak 40%, punjenje i paljenje mina 30%, za rad u posebnim uvjetima 15% te 80,00 kn po spuštanju pokojnika. Na temelju mjesečnih odluka direktorice je isplaćivana mjesečna stimulacija svim zaposlenicima koja je iznosila od 3,2% do 115,0% osnovne plaće, odnosno za 2011. u ukupnom iznosu 531.155,00 kn. U odlukama je navedena stimulacija u ukupnim bodovima, a u prilogu su zahtjevi tehničkog rukovoditelja za dodatno povećanje stimulacije pojedinim zaposlenicima (zbog velikog broja kvarova na vodoopskrbnom sustavu, neraspoređivanje dodatnog zaposlenika u sustavu dežurstva vodovodne radione kao zamjena za bolovanje, pojačano održavanje nerazvrstanih cesta i nogostupa u zimskim uvjetima te veći broj sprovoda i pomoći kod iskopa) dok nisu priloženi obračuni iz kojih bi bili vidljivi kriteriji obračuna i isplate. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 45. Pravilnika o radu u kojoj je navedeno da stimulativni dio plaće određuje Uprava Društva odlukom u visini najviše 40% osnovne plaće zaposlenika, a zaposlenik ga ostvaruje na temelju osobnog radnog učinka mjereno količinom i kvalitetom obavljenog posla te po osnovi obavljanja određenih poslova koji po svojoj složenosti zahtijevaju dodatno angažiranje zaposlenika.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu stimulativnog dijela plaće zaposlenika u skladu s Pravilnikom o radu.

4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je donijelo Odluku o izmjeni Pravilnika o radu i popisa radnih mjesta s pripadajućim bodovima 13. srpnja 2012. Bodovi koji su zaposlenicima svakog mjeseca obračunavani po osnovi toplog obroka i redovnog stimulativnog dijela su pribrojeni osnovnim bodovima. Nadalje navode da će ubuduće stimulativni dio plaće isplaćivati na temelju odluke Uprave za svakog zaposlenika, a na temelju prijedloga neposrednog rukovoditelja.*

5. Imovina

5.1. Imovina je iskazana u iznosu 109.528.848,00 kn, a odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 100.036.838,00 kn i kratkotrajnu imovinu u iznosu 9.492.010,00 kn.

- Zemljište

Zemljište je početkom i koncem 2011. iskazano u vrijednosti 3.079.188,00 kn, od čega se na zemljište, koje Društvo vodi kao zemljište groblja Sveti Petar, odnosi 2.247.406,00 kn. Navedeno zemljište se odnosi na katastarske čestice koje je Društvo kupilo u razdoblju od 1994. do 1997., prema izjavi, iz vlastitih sredstava u vrijednosti 387.414,00 kn i katastarske čestice koje je Društvo kupilo od fizičkih osoba tijekom 2002. i 2003. iz kredita za 1.859.992,00 kn. Za proširenje i uređenje navedenog groblja, Društvo je u 2001. zaključilo ugovor o kreditu s poslovnim bankom te se zadužilo 2.506.232,00 kn za kupnju zemljišta, izradu potpornog zida i uređenje prilaznih cesta groblju. Rok otplate je deset godina uz dvije godine počeka, a godišnja kamatna stopa iznosi 8,5%. Kredit se otplaćuje u 40 tromjesečnih obroka u protuvrijednosti 16.173,38 DEM. Prva rata je dospjela koncem kolovoza 2003. Jamstvo za zaduženje Društva je dao Grad. Prema Odluci o grobljima iz travnja 2004. i Odluci o utvrđivanju prava vlasništva iz ožujka 2009. na području Grada postoje dva groblja (groblje Sveti Petar i groblje u Zvečaju) i oba trebaju biti vlasništvo Grada. Prema odluci Grada iz ožujka 2009., Društvo je trebalo dostaviti tabularnu izjavu o prijenosu nekretnina groblja. Skupština Društva je donijela odluku u lipnju 2009. da se nekretnine groblja Sveti Petar u vlasništvu Društva prenose bez naknade u vlasništvo Grada, a da plaćanja svih poreznih obveza koje nastaju na temelju izvršenog prijenosa preuzima stjecatelj, odnosno Grad. Prema izvadcima iz zemljišnih knjiga na zemljište u vrijednosti 1.534.539,00 kn u 2011. je Grad upisan kao vlasnik, dok je na zemljištu u vrijednosti 712.867,00 kn upisano Društvo kao vlasnik. Nadalje, mrtvačnica, prilazne ceste, ograda, potporni zid i drugi radovi na groblju Sveti Petar su evidentirani u poslovnim knjigama Društva u vrijednosti 2.050.802,00 kn. Također, mrtvačnica na groblju Sveti Petar je obuhvaćena i uključena u temeljni kapital Društva. Prema odredbama članka 1. stavka 2. i 3. te članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine, pratećim građevinama se smatraju krematorij, mrtvačnica, dvorana za izlaganje na odru, prostorije za ispraćaj umrlih i slično, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalaze.

Državni ured za reviziju nalaže za imovinu koja se odnosi na groblje riješiti imovinsko pravne odnose između Grada i Društva.

- Građevinski objekti u pripremi

Koncem 2011. građevinski objekti u pripremi su iskazani u vrijednosti 36.533.789,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja tijekom godine se odnose na izgradnju sustava odvodnje Belajske Poljice u iznosu 3.314.412,00 kn, desnoobalnog kolektora Duga Resa II faza Varoš-Brig u iznosu 2.498.653,00 kn, vodovoda Gornje Mrzlo Polje u iznosu 1.517.573,00 kn, crpne stanice Donje Mrzlo Polje u iznosu 1.052.232,00 kn, vodovoda Leskovac Barilovički-Križ Koranski-Šćulac u iznosu 738.954,00 kn, vodovoda Križ Koranski II faza u iznosu 246.628,00 kn i crpne stanice Vidanka u iznosu 215.181,00 kn. Ulaganja su financirana sredstvima Hrvatskih voda, Grada i općine Barilović. Za dio građevinskih objekata u pripremi koji se odnose na objekte vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 23.724.295,00 kn ulaganja su završena u 2010. i ranije. Izgrađeni objekti su u funkciji te ih je trebalo u poslovnim knjigama evidentirati na računu građevinskih objekata, obračunati i evidentirati trošak amortizacije, a pripadajući dio odgođenih prihoda prenijeti na prihode razdoblja u visini obračunane amortizacije za imovinu čija je nabava financirana iz potpora, odnosno koje su evidentirane na računu odgođenih prihoda. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6 (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11), amortizacija imovine započinje kada je imovina spremna za uporabu, odnosno kada se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje koje je namijenila uprava.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama izgrađene građevinske objekte koji su u funkciji evidentirati na računima građevinskih objekata te obračunati i evidentirati trošak amortizacije i pripadajući dio prihoda ako je izgradnja bila financirana iz potpora.

- Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja koncem 2011. su iskazani u iznosu 69.756.465,00 kn što čini 63,7% ukupne pasive Društva. Odnose se na namjenske potpore od Hrvatskih voda, sredstva kredita HBOR-a, Grada i drugih jedinica lokalne samouprave na čijem području Društvo obavlja vodoopskrbu te Ministarstva regionalnog razvitka, poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva doznačene u razdoblju od 1996. do konca 2011. za izgradnju objekata i uređaja vodoopskrbe, odvodnje i komunalne infrastrukture, nabavu opreme i kupnju zemljišta. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 30.111.219,00 kn ili 76,0% zbog promjene pristupa računovodstvenog iskazivanja potpora, odnosno umjesto kapitalnog pristupa u 2011. se primjenjuje dobitni pristup u iznosu 19.113.808,00 kn te doznake potpora u 2011. od Hrvatskih voda, Grada i navedenog Ministarstva u iznosu 12.938.512,00 kn te umanjenja u iznosu 1.941.101,00 kn (zbog prijenosa na prihode tekuće godine i plaćanja zemljišta). Društvo je koncem 2010. donijelo Odluku o primjeni dobitnog pristupa na sredstva kapitalnih pomoći. Do tada se primjenjivao kapitalni pristup, Društvo je u svojim poslovnim knjigama na računima skupine kapital unesen u Društvo do upisa u sudski registar evidentiralo primljene kapitalne pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture te nabavu opreme i zemljišta. Potpore doznačene Društvu za nabavu dugotrajne imovine se evidentiraju u ukupnom iznosu na odgođene prihode, a pripadajući troškovi amortizacije na prihode tekuće godine i umanjuju se odgođeni prihodi. Odluku o statusu kapitalnih pomoći doznačenih od Grada Društvu, je donijelo vijeće Grada 3. ožujka 2011.

Utvrđeno je da je Grad odlukama, zaključcima i ugovorima gradskog poglavarstva i vijeća u razdoblju od 2003. do 2009. doznačio Društvu sredstva za izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu opreme i kupnju zemljišta u ukupnom iznosu 12.579.112,00 kn. Društvo je doznačene potpore evidentiralo na temelju zaključaka Grada o odobrenju sredstava u kojima je u većini slučajeva navedeno da se za doznačena sredstva povećava temeljni kapital Društva, a u pojedinim slučajevima to nije bilo navedeno. Skupština Društva nije u navedenom razdoblju donijela odluku o povećanju temeljnog kapitala. Odlukom Grada je određeno da Društvo za sredstva kapitalnih pomoći u iznosu 12.579.112,00 kn primjeni dobitni pristup. U bilanci Društva su potpore za izgradnju komunalne infrastrukture bile evidentirane kao uplaćeni, a neupisani kapital. S obzirom da se promjena pristupa računovodstvenom iskazivanju potpora (umjesto kapitalnog primjena dobitnog pristupa) dogodila sa značajnim vremenskim odmakom, pojedina imovina je u navedenom razdoblju u cijelosti ili djelomično otpisana, dio ih je oprihodovan u ranijem razdoblju dok se za zemljište ne obračunava ispravak vrijednosti te nije moguće primijeniti dobitni pristup za sve kapitalne potpore. Navedeno se odnosi na više iskazane odgođene prihode u iznosu 3.183.705,00 kn, od čega se na naknadu za izgradnju općine Netretić za sanaciju vodovodne mreže odnosi 987.800,00 kn, otplatu glavnice i kamate primljenog kredita za kupnju zemljišta za uređenje i proširenje groblja Sveti Petar 905.450,00 kn, nabavu specijalnog vozila i mini bagera 481.352,00 kn, nabavu posuda za otpad 340.757,00 kn, izgradnju vodovoda Mrežnički Venac - vodosprema Belavići 200.000,00 kn, kupnju zemljišta za vodospremu Vidanka 194.406,00 kn i sanaciju cjevovoda Zagradci na području općine Netretić 73.940,00 kn. Računovodstvenim politikama Društva su propisana načela iskazivanja podataka u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama. Računovodstvena načela za iskazivanje potpora i državnih pomoći povezani s imovinom odnosno s potporama iz proračuna za kapitalnu izgradnju infrastrukture, za nabavu opreme i drugo se trebaju prezentirati u bilanci kao odgođeni prihodi u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja (HSFI) broj 14 i 15 (Narodne novine 30/08, 4/09, 58/11 i 140/11) i Odluke o objavljivanju Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (Međunarodni računovodstveni standard 20 - Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći (Narodne novine 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10, 58/11, 140/11 i 15/12). Moguća su dva pristupa računovodstvenog iskazivanja državnih potpora: kapitalni i dobitni pristup. Prema kapitalnom pristupu potpora izravno povećava glavnice, a prema dobitnom pristupu potpore treba priznati kao prihod tijekom razdoblja i sustavno povezati s troškovima koje trebaju nadoknaditi. Ukoliko se potpora primi za financiranje izgradnje, odnosno nabavu materijalne imovine, ukoliko se primjeni dobitni pristup, primljene potpore iskazuju se na odgođenim prihodima u iznosu primljenih potpora dok se ne pojave troškovi s kojima se postupno sučeljavaju te se s odgođenih prihoda prenose na prihode od potpora u visini troškova i u razdoblju uporabe materijalne imovine izgrađene ili nabavljene iz primljene potpore. Navedeni način iskazivanja potpora temelji se na načelu sučeljavanja prihoda s troškovima te se prihodi od potpora odgađaju i postupno sučeljavaju s troškovima (amortizacije) u razdoblju uporabe imovine. S obzirom da su izgradnju osim Hrvatskih voda i Grada financirale općine Barilović, Netretić i Generalski Stol na čijem području Društvo obavlja javnu vodoopskrbu ugovori o uređivanju međusobnih odnosa navedenih općina i Društva te vlasništva nad izgrađenim objektima nisu zaključeni.

Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09 i 130/11), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja je uređena odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama navedenog Zakona. Navedeno je da ako isporučitelj komunalnih usluga u djelatnostima opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda čiji je pravni status uređen u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu obavlja i druge djelatnosti sukladno tom Zakonu, dužan je iz predmeta svoga poslovanja isključiti te komunalne djelatnosti u roku tri godine po stupanju na snagu Zakona o vodama, odnosno do 31. prosinca 2012. Zaključak o podjeli Društva je donijelo gradsko vijeće 3. ožujka 2011. Zaključkom je utvrđeno da podjelu Društva te sve potrebne radnje i aktivnosti treba dovršiti do konca 2011. kako bi nova društva počela s radom 1. siječnja 2012. Do vremena obavljanja revizije podjela Društva nije obavljena.

Državni ured za reviziju nalaže odgođene prihode priznavati u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 14 i 15 te Međunarodnog računovodstvenog standarda 20. Predlaže se pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su problem rješavanja zemljišta i imovine na groblju Sveti Petar pokušali riješiti 2009. kada je Grad donio Odluku o prijenosu zemljišta u vlasništvu Društva bez naknade u vlasništvo Grada. Skupština Društva je prihvatila spomenutu Odluku uz uvjet da se imovina može prenijeti uz suglasnost direktora Društva o prijenosu zemljišta bez naknade, kada Grad donese odluku o podmirivanju troškova poreza i ostalih davanja kao stjecatelj imovine bez naknade, a koje će proizići iz navedenog prijenosa imovine. Navodi da se Grad bez znanja Društva u listopadu 2011. uknjižio na dio zemljišta groblja Sveti Petar u zemljišnim knjigama, a pitanje podmirivanja poreznih obveza temeljem prijenosa imovine bez naknade nije riješio. Nadalje navode da objekti koji su završeni u 2010. i 2011. su stavljeni u funkciju početkom 2012., a da će objekte desnoobalni kolektor gornji dio s retencijom Tušmer, vodospremu Babička, crpnu stanicu Sladići i protokomjer na sekundarnoj kanalizaciji Donje Mrzlo Polje staviti u funkciju u srpnju 2012. Društvo navodi da su donijeli odluku kojom se za kapitalna ulaganja vezana za imovinu na koju nije moguće primijeniti dobitni pristup isknjiži s računa odgođenih prihoda i prenese na račun kapitalnih rezervi (amortizirana imovina, djelomično amortizirana imovina na groblju, sredstva za kupnju zemljišta, potpore za otplatu glavnice kredita). Za sredstva koja nemaju tretman kapitalne pomoći prenesena su na račun prihoda (naknada općine Netretić za sanaciju vodovodne mreže, nabava posuda za otpad i sanacija cjevovoda Zagradci).*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2011. 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 2004., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na cijene zakupa tržnice na malo i cijene odvoza smeća podizačem za koje nije pribavljena prethodna suglasnost gradonačelnika te obračun stimulativnog dijela plaće zaposlenika koji nije obračunan u skladu s odredbama Pravilnika o radu su ponovljene i u 2011.
 - Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koji treba osigurati ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja. Odgovornost za funkcioniranje unutarnjih kontrola treba biti jasno definirana, a svaki zaposlenik u skladu sa zadacima radnog mjesta treba imati određenu razinu odgovornosti i razmjerno tome sudjelovati u provođenju unutarnje kontrole. Zakonski predstavnik je u obvezi internim aktima precizno definirati ovlasti osoba zaduženih za izdavanje dokumenata o nastalim poslovnim događajima. Sustav unutarnjih kontrola ne funkcionira na zadovoljavajući način. (točka 1. Nalaza)
 - Popisom imovine i obveza koncem 2011. nije obuhvaćeno odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja koji su iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u iznosu 69.756.465,00 kn, zemljište u iznosu 3.079.188,00 kn, ispravak vrijednosti dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja u iznosu 1.004.539,00 kn te bonovi za tržnicu na malo koji su bili kod zaposlenika (inkasatora) u iznosu 30.150,00 kn. Prihodi u iznosu 243.639,00 kn su trebali biti evidentirani kao prihodi od prodaje i distribucije vode, a evidentirani su kao prihodi od vodovodne radione. U pojedinim slučajevima promjene u poslovnim knjigama (prihodi i zalihe) su evidentirane na temelju nepotpune dokumentacije. Od ukupno iskazanih obveza koncem godine dospjele su obveze prema dobavljačima u iznosu 7.159.100,00 kn ili 22,5% ukupnih obveza. Do početka lipnja 2012. su podmirene obveze u iznosu 2.171.082,00 kn. Obveze prema Hrvatskim vodama za naknadu za zaštitu i korištenje voda te koncesiju su iskazane u iznosu 1.766.106,00 kn. Evidentiranje obveza prema Hrvatskim vodama nije obavljeno na temelju uredne i potpune dokumentacije te je potrebno izvršiti analizu i utvrditi pravo stanje obveza prema Hrvatskim vodama. (točka 2. Nalaza)

- Tijekom 2011. na temelju ugovora o koncesiji je zahvaćeno 1 483 720 m³ vode, potrošačima je isporučeno 737 015 m³ (od čega 640 450 m³ domaćinstvima, a 96 565 m³ gospodarstvu) te gubici vode u distribuciji iznose 746 705 m³ ili 50,3%. Za cijene tržnice na malo i usluge odvoza otpada samopodizačem koje su utvrđene cijenicama direktorice nije pribavljena prethodna suglasnost Grada. Grobljem u Zvečaju Društvo nije upravljalo kako je utvrđeno Odlukom o grobljima Grada iz 2004. te nisu izrađeni planovi redovnog i investicijskog održavanja oba groblja. (točka 3. Nalaza)
 - Troškovi zaposlenika su ostvareni u iznosu 5.339.247,00 kn, od čega se na stimulatívni dio odnosi 531.155,00 kn. Obračun i isplata stimulatívnog dijela plaće zaposlenika nisu obavljani prema odredbama Pravilnika o radu Društva. (točka 4. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama Društva je evidentirano zemljište groblja Sveti Petar u vrijednosti 2.247.406,00 kn (od čega je dio u vlasništvu Grada, a dio u vlasništvu Društva) te prateći objekti i prilazne ceste groblju u vrijednosti 2.050.802,00 kn za koje nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi između Grada i Društva. Za dio građevinskih objekata u pripremi koji se odnose na objekte odvodnje i vodoopskrbe u iznosu 23.724.295,00 kn ulaganja su završena u 2010. i ranije. Izgrađeni objekti su u funkciji te ih je trebalo u poslovnim knjigama evidentirati na računu građevinskih objekata, obračunati i evidentirati trošak amortizacije, a pripadajući dio odgođenih prihoda prenijeti na prihode razdoblja u visini obračunane amortizacije za imovinu čija se nabava financirala iz potpora, odnosno koje su evidentirane na računu odgođenih prihoda. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja koncem 2011. su iskazani u iznosu 69.756.465,00 kn. Zbog promjene računovodstvenog načela iskazivanja potpora s vremenskim odmakom za dio potpora nije moguće primijeniti dobitni pristup te su odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja više iskazani u iznosu 3.183.705,00 kn. S obzirom da su potpore za izgradnju osim Hrvatskih voda i Grada doznavačavale i općine Barilović, Netretić i Generalski Stol na čijem području Društvo obavlja javnu vodoopskrbu, a nisu osnivači Društva, ugovori o uređivanju međusobnih odnosa navedenih općina i Društva te vlasništva nad izgrađenim objektima nisu zaključeni. Zaključak o podjeli Društva je donijelo gradsko vijeće 3. ožujka 2011. Zaključkom je utvrđeno da podjelu Društva te sve potrebne radnje i aktivnosti treba dovršiti do konca 2011. kako bi nova društva počela s radom 1. siječnja 2012. Do vremena obavljanja revizije podjela Društva nije obavljena. (točka 5. Nalaza)
4. Društvo je nastalo pretvorbom javnog poduzeća Komunalno poduzeće Duga Resa u dioničko društvo u rujnu 2000. za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, tržnicu na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, održavanje čistoće, održavanje javnih površina, opskrbu plinom, obavljanje usluga zimske službe, javnu rasvjeta te skupljanje, prijevoz, uporaba, zbrinjavanje i druge djelatnosti s neopasnim otpadom. Tijekom 2011. direktorica je bila Antonija Pavlović. Koncem 2011. Društvo je imalo 77 zaposlenika. Prema podacima iz računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 15.912.650,00 kn, rashodi u iznosu 15.796.636,00 kn, dobit prije oporezivanja 116.014,00 kn i dobit razdoblja 32.152,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 13.224.768,00 kn ili 63,1%, a svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 2.687.882,00 kn ili 16,9%.

Na dan 31. prosinca 2011. ukupna potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu 4.979.742,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija (za porez na dodanu vrijednost po nadzoru za koji je podnesena tužba Upravnom sudu, za više plaćeni porez na dodanu vrijednost i refundaciju bolovanja) 2.662.857,00 kn, potraživanja za kamate 1.503.463,00 kn, ispravak vrijednosti dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja 1.004.539,00 kn i druga potraživanja 20.824,00 kn. Za naplatu potraživanja se poduzimaju raspoložive mjere. Ukupne obveze koncem 2011. su iskazane u iznosu 31.825.285,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu su manje za 2.179.483,00 kn ili 6,4%. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 17.014.194,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 14.811.091,00 kn. Tijekom 2011. je provedeno jedanaest otvorenih postupaka nabave roba, usluga i radova prema propisima koji reguliraju područje javne nabave, na temelju kojih je zaključeno deset ugovora o nabavi u vrijednosti 11.651.768,00 kn. Prema provedenim postupcima javne nabave u prethodnim i tekućoj godini, u 2011. je nabavljeno roba, usluga i radova u vrijednosti 11.341.410,00 kn. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti, nedostaci i nedosljednosti u dijelu koji se odnosi na kontrolu sadržaja knjigovodstvenih isprava i postupaka evidentiranja poslovnih događaja, te utvrđivanje odgovornosti svakog zaposlenika u provođenju unutarnje kontrole. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te imovinu, su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Nikola Biličić	predsjednik od 16. veljače 2010.
Josip Sviličić	zamjenik predsjednika od 16. veljače 2010.
Ivan Moguš	član od 16. veljače 2010. do 9. svibnja 2012.
Stevo Samovojska	član od 16. veljače 2010.
Petar Malović	član od 16. veljače 2010.
Željko Kučinić	član od 16. veljače 2010.
Davorka Stepinac	član od 16. veljače 2010.

2. Uprava:

Antonija Pavlović	direktorica od 9. svibnja 2008. do 9. svibnja 2012.
Željko Kučinić	direktor od 12. srpnja 2012.