



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALNO JASTREBARSKO D.O.O.,  
JASTREBARSKO

Zagreb, siječanj 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	11
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/11-07/3  
URBROJ: 613-02-05-12-6

Zagreb, 20. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA KOMUNALNO JASTREBARSKO D.O.O., JASTREBARSKO 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 Komunalno Jastrebarsko d.o.o., Jastrebarsko (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 13. listopada 2011. do 20. siječnja 2012.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano 17. lipnja 1993. odlukom Skupštine općine Jastrebarsko o osnivanju javnog poduzeća Komunalno Jastrebarsko. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu u prosincu 1993. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću. Sjedište je u Jastrebarskom, Ulica dr. Franje Tuđmana 47. Temeljni akt je Izjava o osnivanju, kojom je uređen pravni status, predmet poslovanja, poslovni udjeli i imovina, te upravljanje Društvom. Najznačajnije djelatnosti su opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i prijevoz pokojnika, tržnica na malo i drugo. Osnivač je grad Jastrebarsko (dalje u tekstu: Grad). Temeljni kapital koncem 2010. iznosi 64.420.400,00 kn i u potpunom je vlasništvu Grada. Odlukom skupštine od 22. srpnja 2011. smanjen je temeljni kapital s iznosa 64.420.400,00 kn za iznos 18.000.000,00 kn (zbog podjele i osnivanja dva nova društva) na iznos 46.420.400,00 kn. Rješenjima Trgovačkog suda u Zagrebu od 24. listopada 2011. u sudski registar je upisana podjela - odvajanje s osnivanjem, promjena tvrtke, smanjenje temeljnog kapitala i izmjena Izjave o osnivanju Društva pod tvrtkom Vode Jastrebarsko d.o.o., Jastrebarsko, s temeljnim kapitalom 46.420.400,00 kn i osnivanje društava podjelom pod tvrtkom Ceste Jastrebarsko d.o.o., Jastrebarsko, s temeljnim kapitalom 11.600.000,00 kn i Groblja Jastrebarsko d.o.o., Jastrebarsko, s temeljnim kapitalom 6.400.000,00 kn, svi sa sjedištem u Ulici dr. Franje Tuđmana 47 (dalje u tekstu: Pravni sljednici).

Tijela upravljanja su: skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini osnivač. Nadzorni odbor ima sedam članova, od kojih šest bira skupština, a jednog biraju zaposlenici. Upravu čini direktor kojeg imenuje i opoziva skupština Društva na vrijeme od četiri godine. Od 26. kolovoza 2009. direktor je bio Vedran Boričević.

Unutarnje ustrojstvo i način rada regulirani su Pravilnikom o radu, Sistematizacijom radnih mjesta s koeficijentima složenosti radnih mjesta, Pravilnikom o zaštiti na radu i Sporazumom o zaštiti dostojanstva radnika. Sistematizacijom radnih mjesta nije predviđen broj zaposlenika na pojedinom radnom mjestu. Koncem 2010. Društvo je imalo 91 zaposlenika.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2010.: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, Izvještaj o promjenama kapitala, Izvještaj o novčanom tijeku, te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje i godišnje izvješće o poslovanju za 2010. je usvojio nadzorni odbor u travnju 2011. i skupština Društva u lipnju 2011.

#### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 25.862.572,00 kn, rashodi u iznosu 26.301.028,00 kn, te gubitak u iznosu 438.456,00 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	26.757.750,00	25.618.254,00	95,7	99,1
1.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	17.152.750,00	17.298.714,00	100,8	66,9
1.2.	Drugi poslovni prihodi	9.605.000,00	8.319.540,00	86,6	32,2
2.	Financijski prihodi	0,00	244.318,00	-	0,9
	Ukupno	26.757.750,00	25.862.572,00	96,7	100,0

U odnosu na prethodnu godinu ostvareni prihodi su veći za 3.732.388,00 kn ili 16,9%. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje vode (potrošnja vode, naknada za zaštitu i korištenje voda) u iznosu 6.331.588,00 kn ili 24,5%, prihodi s osnove uporabe vlastitih usluga (za izgradnju objekata odvodnje) u iznosu 4.285.161,00 kn ili 16,6%, prihodi od održavanja cesta u iznosu 2.822.891,00 kn ili 10,9%, prihodi od skupljanja i zbrinjavanja komunalnog otpada u iznosu 2.788.653,00 kn ili 10,8% i prihodi od otpisa obveza u iznosu 2.690.497,00 kn ili 10,4% ukupno ostvarenih prihoda.

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	25.492.500,00	26.277.707,00	103,1	99,9
1.1.	Materijalni troškovi	10.809.000,00	10.394.929,00	96,2	39,5
1.2.	Troškovi zaposlenika	8.450.000,00	8.620.088,00	102,0	32,8
1.3.	Amortizacija	4.825.000,00	4.717.592,00	97,8	17,9
1.4.	Drugi troškovi	1.208.500,00	1.290.441,00	106,8	4,9
1.5.	Drugi poslovni rashodi	200.000,00	1.254.658,00	-	4,8
2.	Financijski rashodi	0,00	23.321,00	-	0,1
	Ukupno	25.492.500,00	26.301.028,00	103,2	100,0

U odnosu na prethodnu godinu ostvareni rashodi su veći za 3.734.660,00 kn ili 16,5%. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za materijalne troškove u iznosu 10.394.929,00 kn ili 39,5% i troškove zaposlenika u iznosu 8.620.088,00 kn ili 32,8% ukupno ostvarenih rashoda. U skupini materijalnih troškova vrijednosno značajniji se odnose na troškove sirovina i materijala u iznosu 4.311.790,00 kn (utrošeni materijal 2.882.556,00 kn, energente 949.314,00 kn, potrošni materijal 343.593,00 kn, sitan inventar 82.723,00 kn, te uredski i drugi materijal 53.604,00 kn), usluge kooperanata u iznosu 2.971.431,00 kn, troškove održavanja 465.729,00 kn i neproizvodne usluge 331.805,00 kn. Troškovi zaposlenika odnose se na bruto plaće zaposlenika u iznosu 7.345.677,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 1.274.410,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 93.131.841,00 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	92.715.734,00	93.131.841,00	100,4
1.	Dugotrajna imovina	80.921.285,00	83.652.374,00	103,4
2.	Kratkotrajna imovina	11.794.449,00	8.831.019,00	74,9
2.1.	Zalihe	2.085.532,00	2.269.078,00	108,8
2.2.	Potraživanja	5.989.591,00	5.791.433,00	96,7
2.3.	Novac u banci i blagajni	3.719.326,00	770.508,00	20,7
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	648.448,00	-
II.	Pasiva	92.715.734,00	93.131.841,00	100,4
1.	Kapital i rezerve	61.687.624,00	61.249.168,00	99,3
2.	Rezerviranja	272.495,00	0,00	-
3.	Dugoročne obveze	512.648,00	315.899,00	61,6
4.	Kratkoročne obveze	5.308.499,00	5.803.393,00	109,3
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	24.934.468,00	25.763.381,00	103,3
	Izvanbilančni zapisi	563.408,00	405.073,00	71,9

U odnosu na prethodnu godinu aktiva i pasiva veće su za 416.107,00 ili 0,4%.

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2010. iskazana je u vrijednosti 83.652.374,00 kn. Odnosi se na vrijednost građevinskih objekata 50.733.990,00 kn, nematerijalne imovine 16.708.268,00 kn (ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima 16.658.217,00 kn, računalnih programa 25.651,00 kn i izdatke za razvoj 24.200,00 kn), građevinskih objekata u pripremi 9.675.580,00 kn (za vodoopskrbu i odvodnju), zemljišta 4.631.412,00 kn, postrojenja i opreme 1.233.704,00 kn, alata, pogonskog inventara i transportne imovine 654.770,00 kn, te djela likovnih umjetnika 14.650,00 kn. Tijekom 2010. najznačajnija ulaganja u dugotrajnu imovinu se odnose na izvršene radove na objektima vodoopskrbe i odvodnje u vrijednosti 3.103.425,00 kn.

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2010. iskazana je u vrijednosti 8.831.019,00 kn. Odnosi se na potraživanja u iznosu 5.791.433,00 kn, zalihe 2.269.078,00 kn, te novac u banci i blagajni 770.508,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje kratkotrajna imovina je manja za 2.963.430,00 kn ili 25,1%, a najznačajnije smanjenje se odnosi na novčana sredstva, koja su manja za 79,3%. Zalihe su iskazane u vrijednosti 2.269.078,00 kn, a odnose se na sirovine i materijal u vrijednosti 2.211.213,00 kn (materijal u vrijednosti 1.828.702,00 kn, potrošni materijal, rezervne dijelove, auto gume, sitni inventar, zaštitnu odjeću i obuću, maziva i ambalažu u vrijednosti 382.511,00 kn) i trgovačku robu u vrijednosti 57.865,00 kn.

Ukupna potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 7.168.918,00 kn, ispravak vrijednosti dospjelih i nenaplaćenih, a utuženih potraživanja od kupaca u iznosu 1.430.572,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija (za više plaćen porez na dobit i refundaciju bolovanja) 52.287,00 kn i od zaposlenika 800,00 kn. Za naplatu potraživanja Društvo šalje opomene, te provodi tužbe i prisilnu naplatu.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda na dan 31. prosinca 2010. iskazani su u iznosu 648.448,00 kn, a odnose se na troškove odvjetnika i ovrha 377.393,00 kn, nefakturirane prihode 219.275,00 kn, te premije osiguranja službenih vozila 51.780,00 kn.

Kapital i rezerve na dan 31. prosinca 2010. odnose se na upisani temeljni kapital u iznosu 64.420.400,00 kn, preneseni gubitak 2.732.776,00 kn i gubitak tekuće godine 438.456,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2010. iznose 6.119.292,00 kn, a u odnosu na 2009. veće su za 5,1%. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 5.803.393,00 kn i dugoročne obveze 315.899,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 3.371.777,00 kn, za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 1.565.511,00 kn (naknadu za korištenje i zaštitu voda u iznosu 1.000.766,00 kn, koncesijsku naknadu za razdoblje do konca 2003., za koju se vodi upravni spor u iznosu 379.064,00 kn, porez na dodanu vrijednost u iznosu 101.422,00 kn, koncesijsku naknadu za tekuću godinu u iznosu 78.411,00 kn, te druge naknade u iznosu 5.848,00 kn), prema zaposlenima u iznosu 847.252,00 kn i za predujmove u iznosu 18.853,00 kn. Dugoročne obveze se u cijelosti odnose na obveze prema poslovnim bankama za financijski najam četiri službena vozila iz ranijih godina.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja koncem 2010. iskazani su u iznosu 25.763.381,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje veći su za 828.913,00 kn ili 3,3%. Odnose se na namjenske potpore doznačene iz proračuna Grada i od Hrvatskih voda za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u razdoblju od 2006. do 2010. Potpore doznačene Društvu za nabavu dugotrajne imovine evidentiraju se u ukupnom iznosu na odgođene prihode, a pripadajući troškovi amortizacije evidentiraju se na prihode tekuće godine i umanjuju se odgođeni prihodi. Tijekom 2010. su obračunani troškovi amortizacije za ulaganja financirana iz navedenih potpora i stavljena u uporabu, te priznati prihodi u iznosu 425.610,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem 2010. iskazani su u iznosu 405.073,00 kn, a odnose se na obveze prema poslovnim bankama na temelju ugovora o operativnom najmu službenih vozila i radnih strojeva.

## II. REVIZIJA ZA 2010.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna amortizacije, popisa imovine i obveza, plaća i naknada za zaposlene, te izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s voditeljima financijsko - računovodstvenog i pravnog sektora, te drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima: evidentiranju dugotrajne imovine, vođenju skladišnog poslovanja, popisu imovine i obveza, ostvarivanju i evidentiranju prihoda i rashoda, naplati potraživanja, te provođenju postupaka javne nabave.



## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, kapital i rezerve, te prihode.

### 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.

Ostvarenje prihoda i rashoda tijekom godine u odnosu na financijski plan se nije pratilo. Uprava nije donijela izmjene financijskog plana. Knjigovodstvene isprave je potpisao zakonski predstavnik i odgovorna osoba za ispostavljanje knjigovodstvene isprave, ali ne sadrže podatke o računu iz računskog plana na kojeg su evidentirane, odnosno kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja nije uspostavljena. Prigodom ispostavljanja izlaznih računa obračunavaju se i naplaćuju uz nabavnu cijenu materijala manipulativni troškovi u visini 20,0% nabavne cijene bez jasnih i propisanih kriterija. 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 u obvezi je 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. *Pravni sljednici su izjavili da će provesti dane preporuke.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

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

Donesene su računovodstvene politike koje se trebaju primjenjivati pri sastavljanju temeljnih financijskih izvještaja, internih računovodstvenih izvješća i unosa podataka u poslovne knjige. Računovodstvenim politikama je propisano da se utrošak zaliha sirovina i materijala, te trgovačke robe evidentira primjenom metode zadnji ulaz-prvi izlaz (LIFO). Od 2008. se primjenjuje odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, a prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 10, metode za utvrđivanje vrijednosti zaliha su prvi ulaz-prvi izlaz (FIFO) ili ponderirani prosječni trošak. Pri mjerenju utroška materijala Društvo primjenjuje metodu prvi ulaz-prvi izlaz (FIFO).

Računovodstvenim politikama je propisano da se poslovni prihodi priznaju po ispostavljanju računa. Za 2010. priznati su poslovni prihodi za koje nisu ispostavljeni računi u iznosu 177.384,00 kn. Odnose se na prihode od izvedenih radova na asfaltiranju nogometnog igrališta u iznosu 152.749,00 kn (radovi su završeni u rujnu 2010., a nisu ispostavljeni računi do vremena obavljanja revizije), te na popravak lokalnih cesta u iznosu 24.655,00 kn (radovi su završeni u kolovozu i listopadu 2010., a računi su ispostavljeni Gradu u ožujku 2011.). Navedeno nije u skladu s odredbom računovodstvenih politika o priznavanju poslovnih prihoda na temelju fakturirane realizacije. Zbog priznavanja poslovnih prihoda za koje nisu ispostavljeni računi su iskazani prihodi u financijskim izvještajima za 2010. veći, a gubitak manji za 177.384,00 kn. Također, prema računovodstvenim politikama se kod obračuna amortizacije primjenjuje linearna metoda, pojedinačno za svako osnovno sredstvo kroz procijenjeni vijek korištenja imovine. Za skupinu transportnih sredstava utvrđena je godišnja stopa amortizacije 25,0%. Kod obračuna amortizacije jednog kamiona (nabavljenog u siječnju 2007.), donesena je odluka o smanjenju stope amortizacije s 25,0% na 5,0% u 2010. i obračunana je amortizacija u iznosu 38.107,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama računovodstvenih politika jer nije primjenjena linearna metoda. Društvo je trebalo obračunati novu stopu amortizacije za preostali vijek uporabe kamiona, odnosno do siječnja 2012. (za 25 mjeseci), što godišnje iznosi 99.079,00 kn ili 13,0%, zbog čega je obračunana amortizacija za 2010. manja za 60.972,00 kn. Odluku o promjeni vijeka korištenja s četiri na pet godina Društvo obrazlaže potrebom usklađenja s rokom otplate spomenutog transportnog sredstva, koje je nabavljeno putem financijskog najma na pet godina. U 2009. su nabavljena tri transportna sredstva (dva dostavna i jedno osobno vozilo) putem financijskog najma na pet godina, za koja nije primijenjen isti kriterij kod utvrđivanja vijeka korištenja vozila. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 6, izabranu metodu amortizacije treba primjenjivati dosljedno i preispitivati početnu procjenu korisnog vijeka imovine barem na kraju svake poslovne godine.

U poslovnim knjigama potraživanja nisu iskazana prema pojedinim vrstama prihoda i prema dospelosti. Također, pripremljenim računskim planom je u skupini troškova sirovina i materijala predviđeno iskazivanje utrošenog materijala, potrošnog materijala, sredstava higijensko-tehničke zaštite, materijala za čišćenje, uredskog materijala, električne energije, plina, goriva i maziva, sitnog inventara, auto guma, te drugi materijalni troškovi.

Utrošak pojedinih materijala ne iskazuje se prema vrstama materijala predviđenim računskim planom, a što se odnosi na utrošak maziva u iznosu 70.340,00 kn i auto guma u iznosu 56.660,00 kn, te dijela sitnog inventara u iznosu 33.887,00 kn, koji su evidentirani kao utrošak materijala ili potrošnog materijala. Zbog navedenog se ne može pratiti izdavanje pojedinih grupa materijala iz skladišta s njihovim utroškom.

Koncem 2010. je obavljen popis imovine i obveza, te sastavljen zapisnik o obavljenom popisu. Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja su iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u iznosu 25.763.381,00 kn, te plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 648.448,00 kn nisu obuhvaćeni popisom. Popisom su obuhvaćene obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 547.973,00 kn, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazane u iznosu 1.565.512,00 kn (naknada za zaštitu voda 514.751,00 kn, naknada za korištenje voda 486.015,00 kn, koncesijska naknada 457.476,00 kn, porez na dodanu vrijednost 101.422,00 kn, naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma 2.286,00 kn, bruto naknada predsjedniku nadzornog odbora 2.062,00 kn i članarina Hrvatskoj gospodarskoj komori 1.500,00 kn). Također su popisom iskazana potraživanja u iznosu 5.738.346,00 kn i ispravak vrijednosti potraživanja 1.430.572,00 kn, a da nisu pojedinačno utvrđeni niti popisani. 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.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti računovodstvene politike o zalihama s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, kod iskazivanja prihoda i obračunavanja amortizacije poštovati odredbe usvojenih računovodstvenih politika, odnosno prihode iskazivati na temelju fakturirane realizacije, a za obračun amortizacije osnovnih sredstava primjenjivati linearnu metodu. Također se nalaže evidentirati potraživanja prema pojedinim vrstama prihoda i prema dospelosti, a utrošak sirovina i materijala prema vrstama materijala predviđenim računskim planom, te popisati svu imovinu i obveze.

2.2. *Pravni sljednici su izjavili da su dopune računovodstvenih politika u izradi, potraživanja će se u analitičkim evidencijama iskazivati prema pojedinim vrstama prihoda i osigurati praćenje dospelosti, a popisom za 2011. bit će obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze.*

### 3. Kapital i rezerve

3.1. Kapital i rezerve koncem 2010. iznose 61.249.168,00 kn, a odnose se na upisani temeljni kapital u iznosu 64.420.400,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 2.732.776,00 kn i gubitak tekuće godine u iznosu 438.456,00 kn. Odluka o pokriću gubitka za 2010. nije donesena. S obzirom da je koncem 2010. iskazan ukupni gubitak u iznosu 3.171.232,00 kn, te da ostvareni gubitak vode u 2010. iznosi 372.456 m<sup>3</sup> ili 27,5% zahvaćene količine, Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera i aktivnosti za ekonomičnije i učinkovitije poslovanje.

3.2. *Pravni sljednici su prihvatili prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

### 4. Prihodi

4.1. Prihodi od održavanja groblja i pogrebnih usluga su ostvareni u iznosu 1.005.321,00 kn. Odnose se na prihode od grobnih naknada u iznosu 693.451,00 kn i prodaju pogrebne opreme u iznosu 311.870,00 kn.

Prema odluci o upravljanju grobljima iz 2000. Grad je Društvu povjerio upravljanje grobljima, kojih na području Grada ima 12. Društvo je upravljalo jednim grobljem, za koje vodi grobni očevidnik, registar umrlih osoba i za koje se naplaćuje grobna naknada. U razdoblju od 2000. do 2010. nije preuzelo upravljanje na preostalim jedanaest groblja. Prihodi od grobnih naknada su namijenjeni za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja groblja i mrtvačnica. Planom poslovanja Društvo nije utvrdilo namjene za koje će se trošiti ostvareni prihodi od grobnih naknada i ustrojilo evidenciju troškova na način koji će omogućiti praćenje utroška navedenih namjenskih prihoda. S obzirom da je održavanje groblja komunalna djelatnost koja se financira iz sredstava grobnih naknada i iz proračunskih sredstava Grada na temelju odluke o grobljima, treba izraditi program trošenja navedenih namjenskih prihoda, te ustrojiti evidencije iz kojih će biti vidljivo jesu li naplaćena sredstva grobne naknade u cijelosti utrošena za propisane namjene.

Državni ured za reviziju nalaže preuzeti upravljanje svim grobljima na području Grada u skladu s odredbama odluke o upravljanju grobljima, te ustrojiti evidenciju o praćenju utroška namjenskih prihoda od grobnih naknada.

*4.2. Pravni sljednici su izjavili da će provesti nalaz 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:
  - Sustav unutarnjih kontrola ne funkcionira na zadovoljavajući način. (točka 1. Nalaza)
  - Računovodstvene politike koje se trebaju primjenjivati pri sastavljanju temeljnih financijskih izvještaja, internih računovodstvenih izvješća i unosa podataka u poslovne knjige su donesene. U dijelu koji se odnosi na metode mjerenja utroška zaliha sirovina i materijala, te trgovačke robe donesene računovodstvene politike nisu usklađene s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Računovodstvenim politikama je propisano da se poslovni prihodi priznaju po ispostavljanju računa, a za 2010. su priznati poslovni prihodi za koje nisu ispostavljeni računi u iznosu 177.384,00 kn. Zbog navedenog su u financijskim izvještajima iskazani prihodi veći i gubitak manji za 177.384,00 kn. Također, prema računovodstvenim politikama se kod obračuna amortizacije primjenjuje linearna metoda kroz procijenjeni vijek korištenja imovine, a kod obračuna amortizacije jednog kamiona (nabavljenog u 2007.) je donesena odluka o smanjenju stope amortizacije s 25,0% na 5,0% u 2010., zbog čega je obračunana amortizacija za 2010. manja za 60.972,00 kn. U poslovnim knjigama potraživanja nisu iskazana prema pojedinim vrstama prihoda i prema dospelosti. Popisom imovine nije obuhvaćeno odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja, koji su iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u iznosu 25.763.381,00 kn, te plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 648.448,00 kn. Vrijednost popisanih obveza za poreze, doprinose i slična davanja nije usklađena s knjigovodstvenim stanjem, a potraživanja u iznosu 5.738.346,00 kn i ispravak vrijednosti potraživanja 1.430.572,00 kn nisu pojedinačno utvrđeni niti popisani. (točka 2. Nalaza)
  - Grad je Društvu povjerio upravljanje grobljima, kojih na području Grada ima 12, a u razdoblju od 2000. do 2010. Društvo je upravljalo samo jednim grobljem. (točka 3. Nalaza)
4. Društvo je osnovano u lipnju 1993. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i prijevoz pokojnika i drugo. U potpunom je vlasništvu Grada, a temeljni kapital koncem 2010. iznosi 64.420.400,00 kn. Tijekom 2010. direktor je bio Vedran Boričević.

Koncem 2010. Društvo je imalo 91 zaposlenika. Prema podacima iz računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 25.862.572,00 kn, rashodi u iznosu 26.301.028,00 kn, te gubitak u iznosu 438.456,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 17.298.714,00 kn ili 66,9%, a svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 8.563.858,00 kn ili 33,1%. Na dan 31. prosinca 2010. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 5.791.433,00 kn, od čega se na potraživanja od kupaca odnosi 7.168.918,00 kn, a na ispravak vrijednosti dospjelih i nenaplaćenih, te utuženih potraživanja od kupaca 1.430.572,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 198.158,00 kn ili 3,3%. Za naplatu potraživanja se šalju opomene, te provode tužbe i prisilna naplata. Ukupne obveze koncem 2010. iznose 6.119.292,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu veće su za 5,1%. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 5.803.393,00 kn i dugoročne obveze 315.899,00 kn. Koeficijent tekuće likvidnosti je u odnosu na prethodnu godinu smanjen, što znači da bi moglo doći do problema s podmirenjem tekućih obveza. Koncem 2010. je iskazan ukupni gubitak u iznosu 3.171.232,00 kn, od čega se na preneseni gubitak odnosi 2.732.776,00 kn i gubitak tekuće godine 438.456,00 kn, a odluka o pokriću gubitka nije donesena. Tijekom 2010. je provedeno 17 postupaka nabave roba, usluga i radova prema propisima koji reguliraju područje javne nabave, na temelju kojih je zaključeno 19 ugovora o nabavi u vrijednosti 6.858.600,00 kn. Prema provedenim postupcima javne nabave u prethodnim i tekućoj godini, u 2010. je nabavljeno roba, usluga i radova u vrijednosti 5.143.646,00 kn. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti, nedostaci i nedosljednosti u dijelu koji se odnosi na praćenje ostvarenja prihoda i rashoda tijekom godine u odnosu na financijski plan i donošenje izmjena financijskog plana, kontrolu sadržaja knjigovodstvenih isprava i postupaka evidentiranja poslovnih događaja, te utvrđivanje odgovornosti svakog zaposlenika u provođenju unutarnje kontrole. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, kapital i rezerve, te prihode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

**IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

## 1. Nadzorni odbor:

Ivan Budiščak                      predsjednik od 21. srpnja 2009.

Zvonko Trivičević              član od 22. prosinca 2006.

Stjepan Mataušić                član od 21. srpnja 2009.

Zoran Savić                        član od 21. srpnja 2009.

Dražen Vinščak                  član od 21. srpnja do 2. rujna 2009.

Mario Fabek                        član od 13. kolovoza 2009.

Miroslav Borojević              član od 13. kolovoza 2009.

Ranko Vojnović                  član od 22. prosinca 2010.

## 2. Uprava:

Vedran Boričević                direktor od 26. kolovoza 2009.