



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALNO PODUZEĆE D.O.O., KRIŽEVCI

Koprivnica, studeni 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-07/51  
URBROJ: 613-08-11-6

Koprivnica, 30. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA KOMUNALNO PODUZEĆE D.O.O., KRIŽEVCI 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 poduzeće d.o.o., Križevci (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 7. listopada do 22. studenoga 2011.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je od 1991., na temelju Zakona o poduzećima, organizirano kao javno poduzeće. Upisano je u sudski registar Okružnog privrednog suda u Bjelovaru. Društveni ugovor na temelju kojega je status Društva usklađen sa Zakonom o trgovačkim društvima i Zakonom o komunalnom gospodarstvu je zaključen u prosincu 2003. Naziv Društva je Komunalno poduzeće, društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalne djelatnosti Križevci. Sjedište Društva je u Križevcima, ulica Drage Grdenića 7. Šifra djelatnosti Društva je 041000, a matični broj 3004465. Vrijednost upisanog temeljnog kapitala je 7.480.400,00 kn. Temeljni ulog grada Križevaca (dalje u tekstu: Grad) iznosi 5.722.600,00 kn ili 76,5%, općine Sveti Petar Orehovec 598.400,00 kn ili 8,0%, općine Sveti Ivan Žabno 561.000,00 kn ili 7,5%, općine Gornja Rijeka 374.000,00 kn ili 5,0% i općine Kalnik 224.400,00 kn ili 3,0%.

Društvo se bavi sljedećim djelatnostima, koje obavlja na području Grada i područjima susjednih općina:

- opskrba pitkom vodom,
- odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda,
- održavanje čistoće,
- odlaganje komunalnog otpada,
- održavanje javnih površina,
- tržnica na malo,
- stočno sajmište i
- održavanje gradskog groblja, te obavljanje pogrebnih poslova i drugo.

Od siječnja 2010. djelatnost građevine je izdvojena iz Društva u novo društvo GRAD-KOM d.o.o. za građevinarstvo i usluge, Križevci (dalje u tekstu: Povezano društvo), kojemu je Društvo osnivač i jedini vlasnik

O ispunjenju propisanih posebnih uvjeta za obavljanje vodoopskrbne djelatnosti, te djelatnosti odvodnje otpadnih voda Društvu su u 1997. donesena rješenja Državne uprave za vode. Odlukom Vlade Republike Hrvatske od prosinca 1997. Društvu je dana koncesija za zahvaćanje vode za potrebe javne vodoopskrbe na 20 godina. U skladu s odredbama Zakona o vodama vodopravne dozvole za zahvaćanje vode na dva vodocrpilišta su dane u svibnju 2002. na 16 godina, a za ispuštanje otpadnih voda iz sustava javne odvodnje pročišćenih na mehaničkom uređaju u mjesni vodotok u siječnju 2007. na šest godina.

Za potrebe planiranja i izvješćivanja o poslovanju je sastavljena organizacijska shema, prema kojoj se djelatnosti obavljaju u okviru organizacijskih cjelina pod nazivom radne jedinice i to: Vodovod i kanalizacija, Zelenilo i groblje, Čistoća i Zajednički poslovi. Akt o unutarnjoj organizaciji Društvo nije donijelo. Radne jedinice Vodovod i kanalizacija, Zelenilo i groblje i Čistoća obavljaju komunalne djelatnosti, a radna jedinica Zajednički poslovi poslove računovodstva, opće i pravne poslove, poslove nabave, zaštite na radu i drugo.

Koncem 2010. Društvo je imalo 117 zaposlenika. Organi Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupština Društva, koju čine predstavnici osnivača, broji pet članova. Društvom upravlja nadzorni odbor od sedam članova, od kojih je jedan član predstavnik zaposlenika. Članovi nadzornog odbora biraju se na četiri godine.

Poslovanje Društva organizira i vodi uprava, koju na četiri godine imenuje skupština. Uprava ima jednog člana – Gorana Gregureka.

## Financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), prema kojemu se u Republici Hrvatskoj primjenjuju Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11). Donesene su računovodstvene politike, kojima su utvrđeni način i pravila evidentiranja poslovnih promjena, te računski plan. Pozicije bilance i računa dobiti i gubitka su u skladu s propisanim. Prema odredbama Zakona o računovodstvu Društvo je klasificirano u srednje poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanom toku, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su radi objave Registru godišnjih financijskih izvještaja.

### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 26.738.901,00 kn, rashodi u iznosu 26.669.727,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 69.174,00 kn.

U tablici broj 1 se daju 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	20.206.000,00	23.506.258,00	116,3	87,9
1.1.	Prihodi od prodaje	15.598.000,00	20.166.668,00	129,3	75,4
1.2.	Drugi poslovni prihodi	4.608.000,00	3.339.590,00	72,5	12,5
2.	Financijski prihodi	170.000,00	242.759,00	142,8	0,9
3.	Izvanredni – drugi prihodi	1.502.000,00	2.989.884,00	199,1	11,2
	Ukupno	21.878.000,00	26.738.901,00	122,2	100,0

Prihodi od prodaje u iznosu 20.166.668,00 kn su ostvareni od obavljanja komunalnih usluga održavanja čistoće, zelenih površina i groblja u iznosu 5.254.883,00 kn, vodoopskrbe i odvodnje 4.771.416,00 kn, zbrinjavanja komunalnog otpada 3.921.710,00 kn, usluga građenja 3.077.039,00 kn, od upravljanja gradskom tržnicom 1.472.078,00 kn i drugog u iznosu 1.669.541,00 kn.

Drugi poslovni prihodi u iznosu 3.339.590,00 kn se odnose na ulaganja u dugotrajnu imovinu financirana potporama jedinica lokalne samouprave i društva za upravljanje vodama. Evidentirani su u visini obračunane amortizacije u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 14.

Vrijednosno najznačajniji izvanredni prihodi u iznosu 2.201.170,00 kn su ostvareni prodajom zemljišta površine 1 321 m<sup>2</sup>.

Zemljište je prodano po postupku natječaja, koji je proveden u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09 i 90/10).

U tablici broj 2 se daju 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	21.509.000,00	25.370.525,00	118,0	95,1
1.1.	Materijalni troškovi	5.262.500,00	8.443.005,00	160,4	31,7
1.2.	Troškovi zaposlenika	9.659.000,00	9.693.544,00	100,4	36,3
1.3.	Amortizacija	5.166.000,00	5.870.598,00	113,6	22,0
1.4.	Drugi troškovi	1.119.000,00	1.158.967,00	103,6	4,3
1.5.	Vrijednosno usklađenje	300.000,00	190.442,00	63,5	0,7
1.6.	Drugi poslovni rashodi	2.500,00	13.969,00	558,8	0,1
2.	Financijski rashodi	282.500,00	1.262.550,00	446,9	4,8
3.	Izvanredni – drugi rashodi	11.500,00	36.652,00	318,7	0,1
	Ukupno	21.803.000,00	26.669.727,00	122,3	100,0

Vrijednosno značajniji materijalni troškovi se odnose na troškove proizvodnih usluga 2.796.814,00 kn, sirovina i materijala 2.725.226,00 kn, energenata 1.150.048,00 kn, te troškove prijevoza zaposlenih na posao i s posla u iznosu 559.614,00 kn.

Od ukupno obračunane amortizacije u iznosu 5.870.598,00 kn, na amortizaciju za objekte komunalne infrastrukture čiju su izgradnju financirale jedinice lokalne samouprave i društvo za upravljanje vodama se odnosi 3.339.590,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 122.767.300,00 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	113.853.039,00	122.767.300,00	107,8
1.	Dugotrajna imovina	105.635.641,00	112.776.350,00	106,8
2.	Kratkotrajna imovina	8.217.398,00	9.990.950,00	121,6
2.1.	Zalihe	716.234,00	836.990,00	116,9
2.2.	Potraživanja	6.215.755,00	7.841.144,00	126,1
2.3.	Novac u banci i blagajni	1.285.409,00	1.312.816,00	102,1
II.	Pasiva	113.853.039,00	122.767.300,00	107,8
1.	Kapital i rezerve	9.197.323,00	9.266.497,00	100,8
2.	Dugoročne obveze	6.363.790,00	6.496.609,00	102,1
3.	Kratkoročne obveze	4.997.022,00	6.922.015,00	138,5
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	93.294.904,00	100.082.179,00	107,3

Dugotrajnu imovinu čini zemljište u vrijednosti 6.055.663,00 kn, građevinski objekti 59.108.420,00 kn, alati i transportna sredstva 2.102.004,00 kn, potraživanja za prodane nekretnine 1.612.485,00 kn, udjeli u glavnicu Povezanog društva 20.000,00 kn, te materijalna imovina u pripremi u vrijednosti 43.877.778,00 kn.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu tijekom 2010. iznose 11.398.822,00 kn. Izgrađeni su građevinski objekti (većinom komunalne infrastrukture) u vrijednosti 9.132.808,00 kn, izrađena je projektna dokumentacija i studije u vrijednosti 1.156.880,00 kn i nabavljena različita oprema u vrijednosti 1.109.134,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja Društvo ima prema kupcima u iznosu 6.499.438,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja prema kupcima su povećana za 569.407,00 kn ili 9,6%. Koncem 2010. za naplatu je dospjelo 4.589.174,00 kn ili 70,6%, a nije dospjelo 1.910.264,00 kn ili 29,4%. U svrhu naplate potraživanja dužnicima su upućivane opomene, dogovarana je obročna otplata duga i provedeni su postupci ovrhe.

Dugoročne obveze Društvo ima prema kreditnim institucijama s osnove kredita i lizinga iz ranijih godina i uredno ih otplaćuje. U okviru kratkoročnih obveza, obveze prema dobavljačima iznose 5.155.039,00 kn. Udvostručene su u odnosu na stanje koncem 2009. Obveze u iznosu 2.689.957,00 kn nisu dospjele na naplatu, a 2.465.082,00 kn je dospjelo. Za većinu dospjelih kratkoročnih obveza (81,0%) Društvo s plaćanjem kasni do 60 dana.

## c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

U skladu s odredbom članka 6. Zakona o reviziji, u rujnu 2011. je obavljena revizija konsolidiranih financijskih izvještaja Društva (matice) i Povezanog društva s danom 31. prosinca 2010. Prema izvješću ovlaštenog revizora konsolidirani financijski izvještaji pružaju istinit i fer prikaz financijskog stanja društva – grupe na dan 31. prosinca 2010. i u skladu su s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima utvrđenima u planu poslovanja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, su korištene objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s upravom Društva i s drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Društvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima nije postupljeno.



Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Nije ustrojena evidencija kojom se prati prosječna potrošnja goriva po prijeđenom kilometru vozila odnosno radnom satu radnih strojeva.
- Godišnjim popisom nisu obuhvaćeni cjelokupna imovina i obveze.
- Kod nabave pojedinih roba i usluga nije postupljeno u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

## Nalaz za 2010.

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

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

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustavom unutarnjih kontrola se osigurava ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštovanje zakonske regulative, kvaliteta računovodstvenih podataka, sigurnost imovine i informacija, te sprječavaju i otkrivaju pogreške. U 2010. Društvo nije imalo formalno utvrđena pravila, procedure i norme djelovanja u svrhu provedbe unutarnjih kontrola, ali to nije imalo utjecaj na financijske izvještaje. Formalnu, računsku i suštinsku ispravnost knjigovodstvenih isprava (ulazni i izlazni računi, prilozi uz račune, drugi financijski dokumenti) obavlja uprava, rukovoditelji organizacijskih jedinica i likvidator financijske dokumentacije. Primjenu računovodstvenih politika i poštivanje zakonskih propisa kontroliraju uprava i voditelj računovodstva. U listopadu 2009. Društvo je donijelo pravilnik o radu u okviru kojega je sastavljen katalog poslova s opisom i djelokrugom poslova za svako radno mjesto, te odgovornost izvršitelja. Osim toga, prema odredbi članka 20. društvenog ugovora, nadzorni odbor obavlja nadzor nad poslovanjem Društva i o tome podnosi pisano izvješće skupštini Društva. O provedenim kontrolama tijekom 2010. nema izvješća. U svrhu fizičke kontrole imovine nisu organizirane vratarska ni zaštitarska služba. Nepravilnosti utvrđene u računovodstvenom poslovanju, rashodima i postupcima javne nabave, uz drugo, su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

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

1.2. *Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će poduzeti odgovarajuće radnje kako bi sustav unutarnjih kontrola u budućnosti bolje funkcionirao.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

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

Godišnji popis imovine i obveza za 2010. je proveden, ali nije potpun. Popisani su imovina u iznosu 122.625.649,00 kn i obveze u iznosu 13.371.005,00 kn, a nisu popisani osnivački ulog u iznosu 20.000,00 kn, potraživanja za grobne naknade i prema kupcu s kojim se vodi sudski spor 27.016,00 kn, te obveze za plaćanje doprinosa za šume i poreza na dodanu vrijednost u iznosu 47.619,00 kn. Imovina je popisana u pojedinačnim naturalnim iznosima, bez pojedinačnih novčanih vrijednosti.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu, kojom je propisano da krajem svake poslovne godine poduzetnik mora popisati svu imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i novčanom iznosu. Stanje u knjigovodstvenim evidencijama sredstava i njihovih izvora (koji su popisani) usklađeno je sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom obuhvatiti svu imovinu i obveze, a u popisnim listama navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će godišnjim popisom obuhvatiti svu imovinu i obveze, te u popisnim listama navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i novčanim iznosima.*

### 3. Prihodi od prodaje vode

3.1. Prodajom 714 429 m<sup>3</sup> pitke vode ostvareni su prihodi u iznosu 3.661.783,00 kn. Društvo obavlja djelatnost javne vodoopskrbe na području Grada i tri općine koje su suvlasnici Društva. Sustav vodoopskrbe, kojim Društvo upravlja, čine dva crpilišta i šest zdenaca, te pet vodosprema, pet hidrostacija, 282 hidranta, 212 zasunskih okna i 216 km cjevovoda. Koncem 2010. na sustav je priključeno 4 276 domaćinstava i 156 gospodarskih subjekata. U skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva Društvo je steklo pravo na zahvaćanje 2 522 000 m<sup>3</sup> vode godišnje tijekom 20 godina. U svibnju 2002. od Hrvatskih voda pribavljene su vodopravne dozvole za dva crpilišta, koje Društvo koristi. Godišnje količine zahvaćene vode za potrebe javne vodoopskrbe dvostruko su niže od količina odobrenih ugovorom o koncesiji. Prema podacima Društva tijekom 2010. iz vodocrpilišta je iscrpljeno 1 169 827 m<sup>3</sup> vode, a potrošačima je isporučeno 714 429 m<sup>3</sup>. Gubici vode su 455 398 m<sup>3</sup> ili 38,0% od ukupno iscrpljenih količina. U proteklih pet godina gubici vode u vodoopskrbnom sustavu su smanjeni za 2,0%, jer je Društvo zamijenilo dotrajale i izgradilo nove cjevovode, te poduzelo kontrole istjecanja vode pomoću mjernih uređaja.

Koncem 2010. prodajna cijena m<sup>3</sup> vode za domaćinstva na području Grada je 4,20 kn, a za velike potrošače 6,00 kn. Na cjenikom utvrđenu cijenu vode pribrajaju se naknada za korištenje voda za sve potrošače u iznosu 0,80 kn/m<sup>3</sup> i naknada za zaštitu voda u iznosu 0,90 kn/m<sup>3</sup>, odnosno 0,63 kn/m<sup>3</sup> za potrošače čija otpadna voda dolazi na pročišćavanje, koncesijska naknada u iznosu 0,08 kn/m<sup>3</sup>, te za područje Grada sredstva za razvoj u iznosu 1,00 kn/m<sup>3</sup>. Spomenute naknade nisu prihod Društva, već ih Društvo prosljeđuje Hrvatskim vodama, te u gradski i u županijski proračun. Na temelju odredbi Pravilnika o obračunu i plaćanju naknade za korištenje voda, obveznici plaćanja naknade su potrošači, odnosno fizičke i pravne osobe, koje koriste vodu isporučenu putem vodoopskrbnog sustava. Na temelju ugovora s Hrvatskim vodama, naknadu obračunava Društvo, prema ukupnoj količini isporučene i naplaćene vode potrošačima. Naknada je uredno obračunana i na račun Hrvatskih voda uplaćeno je 570.629,00 kn. U prodajnu cijenu pitke vode za područje Grada uključeno je 1,00 kn/m<sup>3</sup> naknade za razvoj vodoopskrbe. Prema obračunima Društva prikupljena sredstva za razvoj vodoopskrbe u 2010. iznose 708.397,00 kn i do konca 2010. u cijelosti su uplaćena u gradski proračun.

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

- 3.2. *Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da u cilju smanjenja gubitaka vode na vodoopskrbnom sustavu provodi kontinuirano mijenjanje dotrajalih cjevovoda, kućnih priključaka, armatura i zasuna na vodovodnoj mreži. Radi lakšeg i bržeg otkrivanja kvarova tijekom 2011. je nabavljen uređaj za otkrivanje kvarova, koji će pomoći pri otkrivanju kvarova i njihovoj sanaciji.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi za 2010. su ostvareni u iznosu 26.669.727,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi zaposlenih u iznosu 9.693.544,00 kn. Koncem 2010. Društvo je imalo 117 zaposlenika. Donesen je pravilnik o radu.

Kao prilog pravilnika o radu sastavljen je katalog poslova u Društvu, kojim su utvrđena radna mjesta, opisani poslovi radnih mjesta, potrebna stručna sprema i koeficijent složenosti poslova za pojedino radno mjesto. Potrebni broj izvršitelja na radnom mjestu nije utvrđen.

Plaće su utvrđene ugovorima o radu i pravilnikom o radu od listopada 2009. Obračunane su u skladu s donesenim aktima. Pored redovnih plaća tijekom 2010. su pojedinim zaposlenicima isplaćene stimulacije u ukupnom iznosu 222.221,00 kn na temelju odluka uprave. U odlukama nisu utvrđeni razlozi i visina spomenutih stimulacija. Pravilnikom o radu je utvrđena mogućnost povećanja plaće zaposlenika na prijedlog rukovoditelja do najviše 20,0%, kada obavlja poslove u opsegu i kvaliteti većoj od uobičajene, dok isplata stimulativnog dijela plaće nije utvrđena ni u Pravilniku o radu niti u drugim aktima.

U okviru materijalnih rashoda, koji iznose 8.443.005,00 kn, ostvareni su troškovi goriva za potrebe teretnih i osobnih automobila, te radnih strojeva u iznosu 568.764,00 kn. Društvo koristi 37 različitih vozila i radnih strojeva za koje je ustrojena evidencija o radnim satima građevinske mehanizacije, odnosno prijeđenim kilometrima teretnih i osobnih vozila, te relaciji putovanja i količini utrošenog goriva. Prosječna potrošnja goriva po prijeđenom kilometru vozila odnosno radnom satu radnih strojeva se ne prati. Normativi (standardi) potrošnje (utvrđeni na temelju standarda proizvođača vozila, iskustva, odnosno mjerenja utroška goriva u probnom razdoblju korištenja) nisu utvrđeni, a pravila postupanja u slučaju kada se utvrdi odstupanje od utvrđenoga u normativima potrošnje nisu donesena.

Rashodi za amortizaciju su ostvareni u iznosu 5.870.598,00 kn. U skladu s donesenom računovodstvenom politikom obračun amortizacije je obavljen linearnom metodom, prema korisnom vijeku trajanja imovine. Međutim, kod obračuna amortizacije objekta za odlaganje otpada, stroja za čišćenje ulica i transportera, dostavnog vozila, računalne opreme, planova, projekata i tehničke dokumentacije za javnu rasvjetu Društvo nije postupilo u skladu s donesenom računovodstvenom politikom, jer su primijenjene niže stope amortizacije od utvrđenih politikom.

Državni ured za reviziju predlaže dopuniti katalog poslova u Društvu s podacima o potrebnom broju izvršitelja za svako radno mjesto, te utvrditi uvjete i mjerila za obračun stimulativnog dijela plaće.

Predlaže donošenje normativa potrošnje goriva za radne strojeve i vozila, te kod obračuna amortizacije nalaže postupanje u skladu s donesenom računovodstvenom politikom.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da je pravilnik o radu kojim je, između ostaloga, predviđena mogućnost isplate stimulativnog dijela plaće, donesen na zakonom propisani način, uz prethodno savjetovanje sa sindikalnim povjerenikom. Društvo će utvrditi uvjete i mjerila za obračun stimulativnog dijela plaće. Katalog poslova će dopuniti s podacima o potrebnom broju izvršitelja za svako radno mjesto. Obračun amortizacije Društvo će uskladiti s usvojenim računovodstvenim politikama. Vežano uz ustrojavanje normativa o prosječnoj potrošnji goriva za vozila i radne strojeve Društvo navodi da prosječnu potrošnju goriva prate rukovoditelji radnih jedinica i uprava. Od prodavača vozila dobivene su informacije da je za pojedina vozila teško utvrditi normative potrošnje, s obzirom na njihovu nadogradnju, posebnu opremu ili specifičan način vožnje. U 2010. je proveden postupak javne nabave za gorivo za vozila i strojeve. Gorivo se nalazi u nadzemnom spremniku u reciklažnom dvorištu iz kojega vozila i radni strojevi toče gorivo. Spremnik ima ugrađen mjerni uređaj pomoću kojega se mjeri točenje goriva. Kod točenja goriva vozači u mjerni uređaj upisuju stanje kilometraže vozila, a podaci se prenose u program iz kojeg je u svakom trenutku moguće očitati ukupnu i prosječnu potrošnju goriva po kilometru za svako vozilo i radni stroj. Društvo navodi da će postupiti po prijedlogu Državnog ureda za reviziju i donijeti normative potrošnje goriva za sve one radne strojeve i vozila za koje će to biti moguće, odnosno za koje dobije podatke od ovlaštenih distributera.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Društvo je u obvezi nabavljati robu i usluge, te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi. Donesen je plan nabave za 2010., prema kojemu procijenjena vrijednost nabave iznosi 11.740.000,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi Društvo je nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 8.373.689,00 kn. Provedeno je osam postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08 i 90/11). Na temelju provedenih postupaka su zaključeni ugovori u vrijednosti 4.070.578,00 kn. U svim postupcima nabave su izabrane ponude s najnižom cijenom.

Propisani postupci javne nabave nisu provedeni za nabavu robe i usluga u vrijednosti 1.184.450,00 kn, odnosno kod nabave električne energije u vrijednosti 502.574,00 kn i plina u vrijednosti 78.710,00 kn, te usluga održavanja vozila u vrijednosti 212.915,00 kn, zimske službe 198.438,00 kn, prijevoza 109.505,00 kn i usluga postavljanja vodolovki u vrijednosti 82.308,00 kn. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi je propisano da je naručitelj obavezan primjenjivati odredbe Zakona, ako procijenjena vrijednost nabave, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove. Za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, naručitelj može provoditi postupke javne nabave propisane Zakonom.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave robe te ustupanja radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da je za električnu energiju postupak javne nabave proveden u 2011., te je zaključen okvirni sporazum na četiri godine. Za nabavu plina postupak javne nabave nije proveden, jer je planirano da će vrijednost nabave biti ispod 70.000,00 kn. Društvo nije predvidjelo da će cijena plina porasti do te mjere (u siječnju 2010. je iznosila 2,43 kn/m<sup>3</sup>, a u prosincu 2010. je iznosila 3,31 kn/m<sup>3</sup>) da će ukupna nabavna vrijednost premašiti 70.000,00 kn. Vezano uz javnu nabavu za usluge održavanja vozila Društvo navodi da se tu radi o uslugama redovitih servisa, izvanrednih popravaka, autelektričarskim, vulkanizerskim i drugim uslugama koje samostalno ne prelaze 70.000,00 kn, a nužne su za popravak radnih strojeva i vozila. Mnoge od navedenih usluga Društvo ne može predvidjeti, tj. ne može znati kada će doći do kvara na pojedinom vozilu ili radnom stroju, stoga za te usluge nije proveden postupak javne nabave. Za usluge zimске službe postupak nabave nije proveden iz razloga što su to usluge kooperanata za koje Društvo račune ispostavlja Gradu Križevci. Kooperanti stanuju u područjima na kojima je njihova usluga potrebna i jedini posjeduju strojeve i opremu za čišćenje snijega. Zbog toga su u mogućnosti brzo reagirati u slučaju loših vremenskih prilika i odmah započeti s čišćenjem. Vrijednost usluga za zimsku službu teško je planirati, jer prvenstveno ovisi o vremenskim uvjetima, te u slučaju blage zime nije potrebno koristiti navedene usluge ili njihova vrijednost ne prelazi 70.000,00 kn. Vezano uz usluge prijevoza navodi se da postupak javne nabave nije proveden, jer njihova pojedinačna vrijednost ne prelazi 70.000,00 kn. Društvo napominje da će i nadalje postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na praćenje prosječne potrošnje goriva po prijeđenom kilometru vozila odnosno radnom satu radnih strojeva, godišnji popis imovine i obveza te postupke nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da spomenute nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Troškovi zaposlenih su ostvareni u iznosu 9.693.544,00 kn. Pojednim zaposlenicima je isplaćen stimulativni dio plaće u iznosu 222.221,00 kn, na temelju odluka uprave. Odluke nisu potpune, jer ne sadrže obrazloženje razloga za isplatu stimulacije. Mogućnost povećanja plaće zaposleniku kada obavlja poslove u opsegu i kvaliteti većoj od uobičajene, utvrđena je pravilnikom o radu, ali takav stimulativni dio plaće nije u Pravilniku ni u drugim aktima detaljnije razrađen. Društvo ne prati prosječnu potrošnju goriva po prijeđenom kilometru vozila odnosno radnom satu radnih strojeva, s obzirom da nisu utvrđeni normativi (standardi) potrošnje s kojima bi se uspoređivao utrošak goriva ni donijeta pravila postupanja u slučaju kada se utvrdi odstupanje od utvrđenoga u normativima potrošnje. Kod obračuna amortizacije za objekt za odlaganje otpada, stroj za čišćenje ulica i transporter, dostavno vozilo, računalnu opremu, planove i projekte i tehničku dokumentaciju za javnu rasvjetu Društvo nije postupilo u skladu s donesenom računovodstvenom politikom, jer su primijenjene niže stope amortizacije od stopa utvrđenih politikom. (točka 4. Nalaza)
  - Tijekom 2010. propisani postupci javne nabave provedeni su za robu, radove i usluge koji podliježu obvezi provođenja javne nabave u iznosu 4.070.578,00 kn. Za nabavu robe i usluga u vrijednosti 1.184.450,00 kn, odnosno za nabavu električne energije u vrijednosti 502.574,00 kn i plina u vrijednosti 78.710,00 kn, te usluga održavanja vozila u vrijednosti 212.915,00 kn, zimske službe 198.438,00 kn, prijevoza 109.505,00 kn i usluga postavljanja vodolovki u vrijednosti 82.308,00 kn propisani postupci javne nabave nisu provedeni, što nije u skladu s odredbom Zakona o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)
4. Društvo je u 2010. obavljalo djelatnosti za koje je osnovano, odnosno obavljalo je komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, usluge odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, javnih površina, groblja i drugo. Obavilo je većinu planiranih poslova. Tijekom 2010. iz vodocrpilišta je iscrpljeno 1 169 827 m<sup>3</sup> vode, a potrošačima je isporučeno 714 429 m<sup>3</sup>. Gubici vode su 455 398 m<sup>3</sup> ili 38,0% od ukupno iscrpljenih količina. Koncem 2010. imalo je 117 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Goran Gregurek.

Ukupni prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 26.738.901,00 kn, rashodi u iznosu 26.669.727,00 kn, te je dobit prije oporezivanja 69.174,00 kn. Godišnji financijski izvještaji za 2010. su raspravljeni na skupštini Društva, te je donesena odluka o rasporedu ostvarene dobiti u pričuve. Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od prodaje komunalnih usluga u iznosu 20.166.668,00 kn ili 75,4%. Koncem 2010. potraživanja iznose 7.841.144,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja Društvo ima prema kupcima komunalnih usluga u iznosu 6.499.438,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja prema kupcima su povećana za 569.407,00 kn ili 9,6%. Koncem 2010. za naplatu je dospjelo 4.589.174,00 kn ili 70,6%, a nije dospjelo 1.910.264,00 kn ili 29,4%. U svrhu naplate potraživanja dužnicima su upućivane opomene, dogovarana je obročna otplata duga i provođeni su postupci ovrhe. Obveze iznose 13.418.624,00 kn, od čega su dugoročne 6.496.609,00 kn, a kratkoročne 6.922.015,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su povećane za 2.057.812,00 kn ili 18,1%. Dugoročne obveze Društvo ima prema kreditnim institucijama s osnove kredita i lizinga iz ranijih godina i uredno ih otplaćuje. U okviru kratkoročnih obveza, obveze prema dobavljačima iznose 5.155.039,00 kn i udvostručene su u odnosu na stanje koncem 2009. Ekonomičnost poslovanja je na prošlogodišnjoj razini, a likvidnost mjerena odnosom potraživanja od kupaca i obvezama prema dobavljačima je u padu. Tijekom 2010. Društvo je nabavilo roba, radova i usluga u vrijednosti 8.373.689,00 kn. Propisani postupci javne nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi su provedeni za robu, radove i usluge u vrijednosti 4.070.576,00 kn. Zaključeno je osam ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave šest u iznosu 3.801.246,00 kn, na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave jedan u iznosu 119.707,00 kn, te jedan ugovor o javnim uslugama iz dodatka II B. u iznosu 149.625,00 kn. Spomenute nabave objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Propisani postupci javne nabave nisu primijenjeni kod nabave robe u vrijednosti 581.284,00 kn i usluga u vrijednosti 603.166,00 kn. Društvo nema formalno utvrđena pravila i procedure unutarnje kontrole. Nadzor nad poslovnim procesima provodi uprava, rukovoditelji organizacijskih jedinica i likvidator financijske dokumentacije. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na provedbu godišnjeg popisa, obračun stimulativnog dijela plaće, utvrđivanje normativa za potrošnju goriva, obračun amortizacije, postupke javne nabave, te ponavljanje propusta utvrđenih prethodnom revizijom su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.



**IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

## 1. Nadzorni odbor:

Stjepan Peršin	predsjednik od 9. prosinca 2009.
Franjo Kemenović	član od 2. veljače 2006.
Mirko Čusek	član od 2. veljače 2006.
Franjo Šturbek	član od 2. veljače 2006.
Stjepan Jendrek	član od 2. veljače 2006. do 2. veljače 2010.
Marijan Slavi	član od 2. veljače 2006. do 2. veljače 2010.
Tihomir Antolić	član od 16. travnja 2009.
Zvonimir Širjan	član od 17. ožujka 2010.
Andrija Jendrek	član od 17. ožujka 2010.

## 2. Uprava:

Goran Gregurek	predsjednik uprave od 10. veljače 2006.
----------------	---