



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LIP-KOM D.O.O. LIPOVLJANI

Sisak, studeni 2011.

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
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/11-07/56
URBROJ: 613-05-11-8

Sisak, 28. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA LIP-KOM D.O.O. LIPOVLJANI ZA 2010.

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 LIP-KOM d.o.o., Lipovljani (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 12. listopada do 28. studenoga 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u sudski registar 2005. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne djelatnosti. Temeljni akt je Izjava o osnivanju kojom je uređen predmet poslovanja, status, temeljni kapital, poslovni udjeli te upravljanje. U sudski registar u 2009. upisane su izmjene vezane za sjedište, djelatnost i članove nadzornog odbora. Sjedište je u Lipovljanima, Kutinska 1. Osnivač je općinsko vijeće općine Lipovljani. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn.

Osnovne djelatnosti su opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, održavanje komunalne infrastrukture i upravljanje grobljem.

Prema odredbama Izjave o osnivanju, tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava (direktor). Skupštinu čini načelnik općine Lipovljani (dalje u tekstu: Općina), nadzorni odbor ima tri člana, dok Upravu čini direktor kojega imenuje općinsko vijeće. Od 1. prosinca 2005. direktor je Miroslav Pavičić. Koncem 2010. Društvo je imalo devet zaposlenika.

Rad je organiziran u radnim jedinicama i to: operativni odjel i odjel administrativno računovodstvenih poslova.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima za male poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 2.329.046,00 kn, rashodi u iznosu 2.324.237,00 kn, te dobit u iznosu 4.809,00 kn, odnosno nakon oporezivanja u iznosu 1.718,00 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	1.420.691,00	2.323.668,00	163,6	99,8
1.1.	Prihodi od prodaje	1.420.691,00	1.703.814,00	119,9	73,2
1.1.1.	Prihodi groblja	237.000,00	236.137,00	99,6	10,1
1.1.2.	Prihodi od isporuke pitke vode i priključka na vodovod i odvodnju	135.000,00	133.801,00	99,1	5,8
1.1.3.	Prihodi od prodaje drugih usluga	1.048.691,00	1.333.876,00	127,20	57,3
1.2.	Drugi poslovni prihodi	0,00	619.854,00	-	26,6
2.	Financijski prihodi	0,00	5.378,00	-	0,2
	Ukupno	1.420.691,00	2.329.046,00	163,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od prodaje drugih usluga u iznosu 1.333.876,00 kn ili 57,3%, te drugih poslovnih prihoda u iznosu 619.854,00 kn ili 26,6% ukupnih prihoda. Slijede prihodi groblja koji su ostvareni u iznosu 236.137,00 kn ili 10,1% i prihodi od isporuke pitke vode i priključka na vodovod i odvodnju u iznosu 133.801,00 kn ili 5,8% ukupnih prihoda. Drugi poslovni prihodi i financijski prihodi koji su ostvareni u ukupnom iznosu 625.232,00 kn, nisu planirani. Većina prihoda ostvarena je znatno iznad planiranih iznosa, te ih je trebalo realnije planirati.

Prihodi od prodaje drugih usluga najvećim dijelom se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, zimsku službu, održavanje javnih površina i održavanje objekata u vlasništvu Općine. Unutar drugih poslovnih prihoda vrijednosno su najznačajniji prihodi ostvareni od Općine u iznosu 208.882,00 kn za otplatu kredita za izgradnju sustava vodoopskrbe (zaduženje Društva u 2009.) i trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama u iznosu 144.900,00 kn za izradu projekata za kolektor i cjevovod.

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	1.348.460,00	2.129.809,00	158,7	91,6
1.1.	Materijalni troškovi	545.260,00	963.437,00	176,7	41,4
1.2.	Troškovi zaposlenika	523.200,00	819.095,00	156,6	35,2
1.3.	Amortizacija	280.000,00	347.277,00	124,0	15,0
2.	Financijski rashodi	71.600,00	194.428,00	271,6	8,4
	Ukupno	1.420.060,00	2.324.237,00	163,7	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 963.437,00 kn ili 41,4%, troškovi zaposlenika u iznosu 819.095,00 kn ili 35,2% i amortizacija u iznosu 347.277,00 ili 15,0% ukupnih rashoda. Financijski rashodi iznose 194.428,00 kn i imaju udjel 8,4% u ukupnim rashodima.

Svi rashodi ostvareni su znatno iznad planiranih iznosa, te ih je trebalo realnije planirati.

Materijalni troškovi se odnose na troškove sirovina i materijala u iznosu 454.670,00 kn (materijal za vodu i odvodnju koji se nabavljaju putem skladišta, gorivo i energija) i druge vanjske troškove u iznosu 508.767,00 kn (troškovi izrade idejnih projekata i elaborata, usluge prijevoza, drugo). Troškovi amortizacije se odnose na obračunanu amortizaciju građevinskih objekata, opreme i druge dugotrajne imovine. Financijski rashodi se odnose na kamate za kredit i premije osiguranja imovine i zaposlenika.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 5.625.603,00 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	5.424.774,00	5.625.603,00	103,7
1.	Dugotrajna imovina	4.620.330,00	4.876.867,00	105,6
2.	Kratkotrajna imovina	804.444,00	748.736,00	93,1
2.1.	Zalihe	81.310,00	115.618,00	142,2
2.2.	Potraživanja	665.981,00	620.068,00	93,1
2.3.	Novac u banci i blagajni	57.153,00	13.050,00	22,8
II.	Pasiva	5.424.774,00	5.625.603,00	103,7
1.	Kapital i rezerve	163.012,00	164.730,00	101,1
2.	Dugoročne obveze	4.206.671,00	4.238.447,00	100,8
3.	Kratkoročne obveze	1.055.091,00	1.222.426,00	115,9
III.	Izvanbilančni zapisi	2.433.527,00	2.518.142,00	103,5

Dugotrajna imovina se odnosi na postrojenja i opremu u iznosu 3.317.616,00 kn (cjevovodi za vodu i odvodnju), građevinske objekte u iznosu 903.038,00 kn (poslovna zgrada), transportna sredstva, strojeve, alate i uredsku opremu u iznosu 440.338,00 kn i zemljište u iznosu 215.875,00 kn.

Kratkotrajna imovina odnosi se na potraživanja u iznosu 620.068,00 kn, zalihe u iznosu 115.618,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 13.050,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca 547.929,00 kn, države i drugih institucija 71.976,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 163,00 kn. Zalihe se odnose na zalihe sirovina i materijala.

Kapital i rezerve se odnose na upisani kapital u iznosu 20.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 143.012,00 kn i dobit poslovne godine 1.718,00 kn.

Dugoročne obveze odnose se na obveze za kredite prema poslovnim bankama i financijske najmove u iznosu 2.518.142,00 kn, te druge dugoročne obveze u iznosu 1.720.305,00 kn. Navedene dugoročne obveze u iznosu 2.518.142,00 kn evidentirane su i u izvanbilančnim zapisima, što nije utjecalo na poslovni rezultat i financijske izvještaje. Društvo se zadužilo u 2008. za kupnju poslovnog prostora za obavljanje djelatnosti i u 2009. za izgradnju sustava vodoopskrbe. Financijski najmovi se odnose na nabavu strojeva za obavljanje djelatnosti. Druge dugoročne obveze se odnose na pogrešno evidentirane odgođene prihode.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.149.749,00 kn (od čega je dospjelo 607.529,00 kn i plaćeno u 2011.), zaposlenicima u iznosu 39.342,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 33.335,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana i s podacima ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim 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 uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini, te dokumentacija pribavljena u reviziji Općine. Obavljeni su razgovori s direktorom i zaposlenicima na računovodstvenim poslovima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1 Društvo je upisano u sudski registar 2005. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne djelatnosti. Temeljni akt je Izjava o osnivanju kojom je uređen predmet poslovanja, status, temeljni kapital, poslovni udjeli te upravljanje. Osnivač je općinsko vijeće općine Lipovljani. Osnovne djelatnosti su opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, održavanje komunalne infrastrukture i upravljanje grobljem.

Prema odredbama Izjave o osnivanju, tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava (direktor). Odredbom članka 13. Izjave o osnivanju utvrđeno je da skupštinu čini osnivač, zasjeda u sjedištu Društva i na njeno sazivanje se primjenjuju odredbe Zakona o trgovačkim društvima. Tijekom 2010. skupština nije sazvana i financijski izvještaji nisu usvojeni. Odredbama članaka 441., 442. i 446. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine od 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 137/09) je propisano da skupština odlučuje o pitanjima određenim aktom o osnivanju, a osobito o financijskim izvješćima društva, upotrebi ostvarene dobiti, imenovanju i opozivu članova uprave, mora se sazvati najmanje jednom godišnje, a odluke donesene na skupštini i one donesene pisanim putem moraju se bez odgađanja unijeti u posebnu knjigu odluka.

Općinsko vijeće je u prosincu 2009. donijelo izmjene odluke o osnivanju Društva kojom je, između ostaloga, utvrđeno da direktora umjesto općinskog vijeća imenuje skupština. Predsjednik skupštine je u prosincu 2010. imenovao direktora. Izmjena odluke o osnivanju nije u skladu s Izjavom o osnivanju koja je temeljni akt Društva, te izmjene nadležnosti općinskog vijeća nisu upisane u sudski registar.

Državni ured za reviziju nalaže sazivanje skupštine Društva i usvajanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima, te usklađivanje Odluke o osnivanju s Izjavom o osnivanju.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju vezan za djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo. Navodi da je načelnik Općine, jedini član skupštine, nazočan na svim sastancima nadzornog odbora.*

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Za uspostavu navedenog sustava odgovoran je direktor Društva. Radi obavljanja poslova i radnih zadataka, Društvo je ustrojilo operativni odjel i odjel administrativno računovodstvenih poslova.

Poslovi i zadaće koje unutar Društva provode pojedini zaposlenici, kao i ovlasti i odgovornosti zaposlenika utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i režimu rada iz studenoga 2005., te njegovim izmjenama iz 2008. Osim navedenog pravilnika, Društvo nema interni akt kojim bi bile propisane procedure kolanja i kontrole dokumentacije, ni druge interne akte kojima bi bili utvrđeni postupci i mjere s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Društvo raspolaže s četiri računala koja nisu međusobno povezana. Pristup programima na računalima moguć je s korisničkom šifrom, a za pohranu podataka koristi se vanjski disk. Na računalima je postavljena antivirusna zaštita. Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja Društva je utvrđeno da uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola nije dostatan i učinkovit jer su u poslovanju Društva utvrđene određene nepravilnosti koje se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

Državni ured za reviziju predlaže radi ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima donijeti pisane procedure kolanja i kontrole dokumentacije, te nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju vezan za sustav unutarnjih kontrola.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Društvo je obveznik primjene Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Stanje odgođenih prihoda koncem 2010. iskazano je u glavnoj knjizi u iznosu 1.720.306,00 kn (račun odgođenih prihoda) i odnosi se na potpore Općine i Hrvatskih voda. Općina i Hrvatske vode financirale su ili sufinancirale izgradnju komunalne infrastrukture u prethodnim godinama. Primljene potpore evidentirane su kao odgođeni prihodi, a u prihode tekuće godine prenesena su sredstva u visini troškova amortizacije imovine nabavljene iz potpora (52.839,00 kn). U Bilanci su odgođeni prihodi iskazani na računu drugih dugoročnih obveza u istom iznosu, a trebalo ih je iskazati na računu odgođenih prihoda. Prema odredbi članka 15. Zakona o računovodstvu godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Društvo je primljena sredstva potpore evidentiralo kao prihode od potpora u iznosu 208.882,00 kn, a iz dokumentacije je vidljivo da se 153.538,00 kn odnosi na glavnice, te 55.344,00 kn na kamatu.

Potpore za otplatu kamata je primitak koji se sučeljava s troškom kamata, dok se glavnica prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 20 – Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državnih pomoći, točka 24. treba prezentirati u bilanci bilo utvrđivanjem potpore kao odgođene dobiti bilo oduzimanjem potpore pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa tog sredstva. Hrvatski standardi financijskog izvještavanja preciznije ne propisuju postupanje s državnim potporama, te se za navedeno područje primjenjuju Međunarodni računovodstveni standardi. Društvo nije usvojilo računovodstvenu politiku za postupanje s državnim potporama kao ni druge računovodstvene politike. Donošenje računovodstvenih politika propisano je Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške. Navedenim načinom evidentiranja povećani su prihodi što je utjecalo na poslovni rezultat.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje obaviti te financijske izvještaje sastavljati u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nalaže se donošenje računovodstvenih politika u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

3.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju vezan za računovodstveno poslovanje.*

4. Prihodi

4.1. Prihodi su planirani u iznosu 1.420.691,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.329.046,00 kn, što je za 908.355,00 kn ili 63,9% više od plana. Koncem 2010. potraživanja iznose 620.068,00 kn (od čega se na dospjela potraživanja odnosi 399.371,00 kn ili 17,2% ukupno ostvarenih prihoda 2010.), a odnose se na potraživanja od kupaca 547.929,00 kn, države i drugih institucija 71.976,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 163,00 kn. Revizijom je utvrđeno da za naplatu potraživanja (osim slanja opomena) nisu poduzimane druge mjere naplate.

Državni ured za reviziju nalaže za naplatu potraživanja poduzimati mjere naplate.

4.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju vezan za prihode.*

5. Rashodi

5.1. Rashodi su planirani u iznosu 1.420.060,00 kn, a ostvareni u iznosu 2.324.237,00 kn, što je za 904.177,00 kn ili 63,7% više od plana. Troškovi zaposlenika iskazani su u iznosu 819.095,00 kn, a odnose se na neto plaće u iznosu 492.776,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz i na plaće u iznosu 281.299,00 kn, te naknade zaposlenima u iznosu 45.020,00 kn. Koncem 2010. Društvo je imalo devet zaposlenika. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Prema odredbama Pravilnika o radu i Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i režimu rada osnovnu plaću čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova. Obračun plaće ne provodi se na utvrđeni način, nego množenjem broja sati provedenih na radu i bruto vrijednosti sata rada uslijed čega je obračunana plaća veća od utvrđene pravilnicima.

Državni ured za reviziju nalaže obračun plaća provoditi prema odredbama pravilnika.

5.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju vezan za rashode.*

6. Postupci javne nabave

6.1. Prema izvješću o javnoj nabavi, koje je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, vrijednost nabave iznosi 984.076,00 kn. Plan nabave za 2010. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u vrijednosti do 70.000,00 kn (bagatelna nabava), osim goriva. Postupak nabave radova na magistralnom cjevovodu, za koji su ulaganja u dugotrajnu imovinu evidentirana u 2010. u iznosu 154.560,00 kn, proveden je u 2009. u skladu s propisima.

Bez provođenja propisanog postupka nabave nabavljeno je gorivo u iznosu 147.250,00 kn. Odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 100/07 i 125/08) je propisano da su naručitelji obvezni primijeniti odredbe Zakona koje se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju vezan za postupke javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Prema odredbama Izjave o osnivanju skupštinu Društva čini osnivač i na njeno sazivanje se primjenjuju odredbe Zakona o trgovačkim društvima. Tijekom 2010. skupština nije sazvana. Općinsko vijeće je u prosincu 2009. donijelo izmjene odluke o osnivanju Društva kojom je, između ostaloga, utvrđeno da direktora umjesto općinskog vijeća imenuje skupština. Izmjena odluke o osnivanju nije u skladu s Izjavom o osnivanju koja je temeljni akt Društva, te izmjene nadležnosti općinskog vijeća nisu upisane u sudski registar (točka 1. Nalaza).
 - Prihodi od potpora Općine za otplatu kredita evidentirani su u iznosu 208.882,00 kn, od čega kamata 55.344,00 kn, a glavnica 153.538,00 kn. Društvo nije usvojilo računovodstvene politike. Dio potpore koji se odnosi na otplatu glavnice trebalo je evidentirati u bilanci utvrđivanjem potpore kao odgođene dobiti ili oduzimanjem potpore pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa tog sredstva, jer je evidentiranje glavnice u prihodima utjecalo na poslovni rezultat (točka 3. Nalaza).
 - Koncem 2010. potraživanja iznose 620.068,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 399.371,00 kn. Za naplatu potraživanja (osim slanja opomena) nisu poduzimane druge mjere naplate (točka 4. Nalaza).
 - Društvo je koncem godine imalo devet zaposlenika. Troškovi zaposlenika iskazani su u iznosu 819.095,00 kn. Obračun plaće ne provodi se prema odredbama pravilnika množenjem osnovne plaće i koeficijenta složenosti poslova nego broja sati provedenih na radu i bruto vrijednosti sata rada, uslijed čega je obračunana plaća veća od utvrđene pravilnicima točka 5. Nalaza).
 - Prema izvješću o javnoj nabavi, koje je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, vrijednost nabave iznosi 984.076,00 kn. Plan nabave za 2010. nije donesen. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u vrijednosti do 70.000,00 kn (bagatelna nabava), osim goriva. Bez provođenja propisanog postupka nabave nabavljeno je gorivo u iznosu 147.250,00 kn (točka 6. Nalaza).

4. Društvo je upisano u sudski registar 2005. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne djelatnosti. Osnivač je općinsko vijeće. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Osnovne djelatnosti su opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, održavanje komunalne infrastrukture i upravljanje grobljem. Društvo je imalo devet zaposlenika. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.329.046,00 kn, rashodi u iznosu 2.324.237,00 kn, te dobit u iznosu 4.809,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od održavanja nerazvrstanih cesta, zimsku službu, održavanje javnih površina i održavanje objekata u vlasništvu Općine, te pružanja građevinskih usluga fizičkim i pravnim osobama u iznosu 1.333.876,00 kn ili 57,3%, prihode groblja u iznosu 236.137,00 kn ili 10,1%, te prihode od Općine za otplatu kredita za izgradnju sustava vodoopskrbe u iznosu 208.882,00 kn ili 9,0% ukupnih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 963.437,00 kn ili 41,4%, troškove zaposlenika u iznosu 819.095,00 kn ili 35,2% i amortizaciju u iznosu 347.277,00 kn ili 15,0% ukupnih rashoda. Ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava na dan 31. prosinca 2010. iznosi 5.625.603,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća je za 200.829,00 kn ili 3,7%. Koncem 2010. ukupna potraživanja iznose 620.068,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 45.913 kn ili 6,9%. Najvećim dijelom odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 547.929,00 kn ili 88,4% ukupnih potraživanja. Obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 5.460.873,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 199.111,00 kn ili 3,8%. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 4.238.447,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 1.222.426,00 kn. Dugoročne obveze odnose se na obveze za kredite prema poslovnim bankama i financijske najmove u iznosu 2.518.142,00 kn, te druge dugoročne obveze u iznosu 1.720.305,00 kn. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Mario Romanjek predsjednik od 20. kolovoza 2008.

Zlatko Štavalj zamjenik predsjednika od 20. kolovoza 2008.

Vladimir Letvenčuk član od 20. kolovoza 2008.

2. Uprava:

Miroslav Pavičić direktor od 1. prosinca 2005.