



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MOSLAVINA D.O.O. KUTINA

Sisak, listopad 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	14
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

KLASA: 041-01/11-07/17  
URBROJ: 613-05-11-8

Sisak, 26. listopada 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA MOSLAVINA D.O.O. 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 Moslavina d. o. o., Kutina (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 6. rujna do 26. listopada 2011.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u sudski registar 1996. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za komunalno gospodarstvo. Temeljni akt Društva je Društveni ugovor. U sudski registar, u razdoblju od 2002. do 2010. upisane su izmjene Društvenog ugovora, članova nadzornog odbora, članova društva, temeljnog kapitala i poslovnih udjela. Sjedište Društva je u Kutini, Zagrebačka 1.

Članovi Društva su grad Kutina, općine Popovača i Velika Ludina, te Ventus d.o.o. za pružanje usluga savjetovanja iz Varaždina. Temeljni kapital upisan u sudskom registru iznosi 46.650.000,00 kn. Udio grada Kutine iznosi 33.396.000,00 kn (71,59%), općine Popovača 10.534.000,00 kn (22,58%), općine Velika Ludina 870.000,00 kn (1,86%) i Ventus d.o.o. za pružanje usluga savjetovanja 1.850.000,00 kn (3,97%).

Osnovna djelatnost Društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada i gradnja vodovoda. Tijela Društva su: skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu Društva čine članovi Društva, nadzorni odbor se sastoji od pet članova, a Upravu čini direktor. Od 1. travnja 2003. direktor Društva je Mijo Šepak kojeg je na neodređeno vrijeme imenovala skupština.

Prema organizacijskoj strukturi ustrojeni su plan i analiza, troškovni centar (financije, računovodstvo, opći i pravni poslovi, te mehanička radiona), prihodovni centar (komercijala, razvoj i investicije) i profitni centar (proizvodnja i distribucija vode, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odvoz i zbrinjavanje otpada, te instalovod). Koncem 2010. Društvo je imalo 129 zaposlenika.

### Financijski izvještaji

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

#### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 28.515.978,00 kn, rashodi u iznosu 28.430.191,00 kn, te dobit u iznosu 85.787,00 kn, odnosno nakon oporezivanja u iznosu 61.704,00 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	27.177.000,00	27.985.776,00	103,0	98,2
1.1.	Prihodi od proizvodnje i distribucije vode	10.700.000,00	10.735.330,00	100,3	37,6
1.2.	Prihodi od odvoza i odlaganja otpada	8.800.000,00	8.403.260,00	95,5	29,5
1.3.	Prihodi od potpora	2.650.000,00	3.655.754,00	137,9	12,8
1.4.	Prihodi od odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda	2.500.000,00	2.469.394,00	98,8	8,7
1.5.	Prihodi od pomoći na osnovi udjela u amortizaciji	670.000,00	674.832,00	100,7	2,4
1.6.	Prihodi od građenja vodnih građevina	500.000,00	532.141,00	106,4	1,9
1.7.	Drugi poslovni prihodi	1.357.000,00	1.515.065,00	111,6	5,3
2.	Financijski prihodi	500.000,00	530.202,00	106,0	1,8
	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>27.677.000,00</b>	<b>28.515.978,00</b>	<b>103,0</b>	<b>100,0</b>

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od proizvodnje i distribucije vode u iznosu 10.735.330,00 kn ili 37,6%, odvoza i odlaganja otpada u iznosu 8.403.260,00 kn ili 29,5%, potpora u iznosu 3.655.754,00 kn ili 12,8% i odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 2.469.394,00 kn ili 8,7% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 3.252.240,00 kn i imaju udjel 11,4% u ukupnim prihodima. Prema podacima Društva, tijekom 2010. prerađeno je 1.939.385 m<sup>3</sup> vode, od čega je kupcima obračunano 1.303.071 m<sup>3</sup> (stanovništvu i pravnim osobama). Razliku između proizvedene i obračunane vode od 636.314 m<sup>3</sup> ili 32,8% čine gubici na mreži. Društvo poduzima radnje za smanjenje gubitaka na mreži. Tijekom 2010. na deponiju je odloženo 31.078 m<sup>3</sup> otpada.

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	25.207.000,00	25.524.902,00	101,3	89,8
1.1.	Materijalni troškovi	7.381.000,00	7.656.825,00	103,7	26,9
1.2.	Troškovi zaposlenika	10.630.000,00	10.647.056,00	100,2	37,5
1.3.	Amortizacija	4.050.000,00	4.082.951,00	100,8	14,4
1.4.	Drugi troškovi	3.146.000,00	2.928.656,00	93,1	10,3
1.5.	Drugi poslovni rashodi	0,00	209.414,00	-	0,7
2.	Financijski rashodi	2.200.500,00	2.878.001,00	130,8	10,1
3.	Izvanredni - drugi rashodi	200.000,00	27.288,00	13,6	0,1
	<b>Ukupno</b>	<b>27.607.500,00</b>	<b>28.430.191,00</b>	<b>103,0</b>	<b>100,0</b>

Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 10.647.056,00 kn ili 37,5%, materijalni troškovi u iznosu 7.656.825,00 kn ili 26,9%, amortizacija u iznosu 4.082.951,00 kn ili 14,4% i drugi troškovi u iznosu 2.928.656,00 kn ili 10,3% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.114.703,00 kn i imaju udjel 10,9% u ukupnim rashodima. Izvanredni rashodi su ostvareni za 172.712,00 kn ili 86,4% manje od plana, a odnose se na rashodovanje osnovnih sredstava nakon obavljenog popisa imovine i obveza. Financijski rashodi su ostvareni za 677.501,00 kn ili 30,8% više od plana i odnose se na dio kamata na kredite koji nije bio planiran financijskim planom. Rashodi za 2010. su ostvareni u manjem iznosu 1.135.161,00 kn ili 3,8% u odnosu na 2009.

Materijalni troškovi se odnose na troškove sirovina i materijala u iznosu 4.775.587,00 kn (materijal za vodu i odvodnju koji se nabavljaju putem skladišta materijala i rezervnih dijelova, gorivo i energija) i druge vanjske troškove u iznosu 2.881.238,00 kn (troškovi održavanja vozila, odvojnčkih i javnobilježničkih usluga, prijevoza).

Troškovi amortizacije se odnose na obračunanu amortizaciju građevinskih objekata, opreme i druge dugotrajne imovine u iznosu 3.408.119,00 kn, te amortizaciju vodovoda, kanalizacije, prijevoznih sredstava u iznosu 674.832,00 kn koji su financirani sredstvima potpora.

Drugi troškovi se odnose na naknade prijevoza zaposlenima na posao i s posla i druga materijalna prava zaposlenika, te premije osiguranja imovine i drugo.

U okviru drugih poslovnih rashoda evidentirane su financijske pomoći rukometnom klubu u iznosu 105.679,00 kn. S obzirom da Društvo koncem godine ima nepodmirene kratkoročne obveze prema dobavljačima Državni ured za reviziju je mišljenja da je Društvo raspoloživa sredstva trebalo koristiti za podmirenje obveza, odnosno ulagati u razvoj djelatnosti za čije je obavljanje osnovano.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 163.459.846,00 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	154.127.979,00	163.459.846,00	106,1
1.	Dugotrajna imovina	126.799.817,00	138.178.442,00	109,0
2.	Kratkotrajna imovina	25.798.137,00	25.234.008,00	97,8
2.1.	Zalihe	1.979.383,00	1.705.203,00	86,1
2.2.	Potraživanja	13.661.691,00	11.473.590,00	84,0
2.3.	Novac u banci i blagajni	10.157.063,00	12.054.215,00	118,7
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	1.530.025,00	47.396,00	-
II.	Pasiva	154.127.979,00	163.459.846,00	106,1
1.	Kapital i rezerve	54.979.504,00	55.041.208,00	100,1
2.	Dugoročne obveze	43.304.678,00	44.055.478,00	101,7
3.	Kratkoročne obveze	16.855.239,00	16.177.400,00	96,0
4.	Prihod budućeg razdoblja	38.988.558,00	48.185.760,00	123,6

Dugotrajna imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 59.220.128,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi (deponija za odlaganje otpada, objekti i uređaji za vodu i odvodnju) u iznosu 56.123.901,00 kn, zemljište u iznosu 11.881.906,00 kn, transportna sredstva u iznosu 7.784.711,00 kn, financijsku imovinu (udjeli i dionice) u iznosu 2.030.155,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 1.127.968,00 kn, te drugo u iznosu 9.673,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 12.054.215,00 kn, potraživanja u iznosu 11.473.590,00 kn, zalihe u iznosu 1.705.203,00 kn, te drugu financijsku imovinu u iznosu 1.000,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 10.675.692,00 kn i od države i drugih institucija u iznosu 797.898,00 kn. Zalihe se odnose na zalihe sirovina i materijala.

Kapital i rezerve se odnose na upisani kapital u iznosu 46.650.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 8.329.504,00 kn i dobit poslovne godine 61.704,00 kn.

Dugoročne obveze odnose se na obveze za zajam prema povezanom društvu iz 2002. za koji nije utvrđena namjena u iznosu 20.000.000,00 kn, te obveze za kredite prema poslovnim bankama i financijske najmove u iznosu 24.055.478,00 kn. Krediti se odnose na razdoblje od 2008. do 2010., a namijenjeni su za izgradnju infrastrukture. Financijski najmovi se odnose na nabavu specijalnih vozila za obavljanje djelatnosti.

Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima 11.051.093,00 kn, bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 4.026.248,00 kn (dio dugoročnih obveza koje dospijevaju u 2011.), zaposlenicima 456.323,00 kn, za poreze, doprinose i druga davanja 353.008,00 kn, te druge kratkoročne obveze 290.728,00 kn.

Prihodi budućeg razdoblja iznose 48.185.760,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na potpore Hrvatskih voda u iznosu 23.437.966,00 kn, potpore za komunalnu deponiju u iznosu 14.425.550,00 kn, potpore jedinica lokalne samouprave u iznosu 8.296.113,00 kn, naknadu za zaštitu voda i naknadu za korištenje voda u iznosu 517.422,00,00 kn, sredstva jedinica lokalne samouprave za vodne građevine (od 2011. prema odluci grada Kutine naknada za razvoj) u iznosu 412.092,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju financijskih izvještaja Društva za 2010. je obavila pravna osoba. Prema mišljenju ovlaštenog revizora financijski izvještaji daju istinit i fer prikaz financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2010., financijske uspješnosti te novčanog tijeka za 2010. u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.



## 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 grada Kutine. Obavljeni su razgovori s direktorom i zaposlenicima na računovodstvenim poslovima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2005. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i donošenje računovodstvene politike za troškove posudbe. Naložio je u računima za komunalnu uslugu zasebno iskazivanje iznosa za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, uplaćivanje u proračune jedinica lokalne samouprave prikupljenih sredstava od naknade za priključenje i cijene usluge za gradnju komunalne infrastrukture, te analitičko raščlanjivanje navedenih sredstava. Nadalje je naložio provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesena je računovodstvena politika za troškove posudbe.
- U računima za komunalnu uslugu zasebno su iskazani iznosi za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, u proračune jedinica lokalne samouprave uplaćivana su prikupljena sredstava od naknade za priključenje i cijene usluge za gradnju komunalne infrastrukture, te su navedena sredstva analitički raščlanjena.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Dio poslovnih promjena nije evidentiran u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.
- Postupci javne nabave nisu u potpunosti provedeni prema odredbama Zakona 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: sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. 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. Društvo nema ustrojenu unutarnju reviziju. Poslovi i zadaće koje unutar Društva provode pojedini zaposlenici, kao i ovlasti i odgovornosti zaposlenika utvrđeni su sistematizacijom poslova i radnih zadataka. Osim pisane procedure za postupanje s obračunskim situacijama za izvedene radove, Društvo nema interni akt kojima bi bile propisane procedure kolanja i kontrole druge dokumentacije. Kontrola poslovnih aktivnosti provođena je hijerarhijski, a unos podataka u informacijski sustav obavljaju zaposlenici u knjigovodstvu. Pristup podacima i mogućnost izmjene podataka u informacijskom sustavu imaju točno određene osobe uz aktiviranje korisničkog imena i lozinke za rad na programu. Na računalima je postavljena antivirusna zaštita. Arhiviranje podataka obavlja se svakodnevno. Sustav unutarnjih kontrola nije zadovoljavajuće funkcionirao jer su tijekom revizije utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i postupke javne nabave.

Državni ured za reviziju predlaže, radi učinkovitog i odgovornog upravljanja javnim kapitalom i poslovima od posebnog društvenog interesa u funkciji razvoja hrvatskog gospodarstva te najboljih interesa građana kao korisnika javnih dobara, donijeti pisane procedure kolanja i kontrole dokumentacije, te nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola.

1.2. *Društvo je prihvatilo prijedlog Državnog ureda za reviziju vezan za sustav unutarnjih kontrola i navodi da će uz postojeći sustav kontrola poslovanja u narednom razdoblju donijeti pisane procedure kolanja i kontrole dokumentacije.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo je obveznik primjene Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Sastavilo je propisane financijske izvještaje prema kojima su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 28.515.978,00 kn (od čega prihodi od potpora jedinica lokalne samouprave iznose 3.655.754,00 kn), rashodi u iznosu 28.430.191,00 kn, te dobit u iznosu 85.787,00 kn. Zadržana dobit iznosi 8.329.504,00 kn. Novčana sredstva koncem 2010. iznose 12.054.215,00 kn, a u odnosu na 2009. veća su za 1.897.152,00 kn ili 18,7%. Potraživanja od kupaca koncem 2010. iznose 10.675.692,00 kn (dospjelo 7.484.551,00 kn), a za dio potraživanja nisu poduzimane sve potrebne mjere naplate. Dugoročne obveze iznose 44.055.478,00 kn (obveze za kredite i financijske najmove 24.055.478,00 kn i zajam prema povezanom društvu 20.000.000,00 kn).

Društvo je 2009. zaključilo s poslovnom bankom ugovor o okvirnom kreditu u iznosu 40.000.000,00 kn, od čega je povučeno 23.721.804,00 kn. S obzirom na visinu zadržane dobiti, novčanih sredstava i potraživanja Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati financiranje putem kredita (daljnje povlačenje sredstava) i potpora jedinica lokalne samouprave u odnosu na financiranje vlastitim izvorima.

Stanje odgođenih prihoda koncem 2010. iznosi 48.185.760,00 kn, od čega se na potpore jedinica lokalne samouprave i Hrvatskih voda odnosi 47.164.077,00 kn. Prethodnih godina jedinice lokalne samouprave i Hrvatske vode financirale su ili sufinancirale izgradnju infrastrukturnih objekata i nabavu opreme. Primljene potpore evidentirane su kao odgođeni prihodi, a u prihode tekuće godine prenesena su sredstva u visini troškova amortizacije imovine nabavljene iz potpora. Sredstvima potpora financirano je 28,8% ukupne imovine Društva. U 2010. većinski vlasnik (grad Kutina) donio je odluku kojom se mijenja dotadašnji način financiranja. Prema odluci objekti i uređaji komunalne infrastrukture financiraju se putem potpora za otplatu kredita. Istim načinom jedinice lokalne samouprave suvlasnici Društva (grad Kutina, općine Popovača i Velika Ludina) financiraju i izgradnju komunalne deponije (najveći infrastrukturni objekt) o čemu je u 2010. zaključen sporazum, dok pravna osoba u privatnom vlasništvu svoj dio sredstava uplaćuje prema ovjerenim situacijama izvoditelja i obračunu koje sastavlja Društvo. Društvo nije sastavilo obračun i naplatilo sredstva od pravne osobe u privatnom vlasništvu. Prethodnih godina zaključeno je više ugovora o kreditima za nabavu objekata i opreme komunalne infrastrukture. Društvo je izvješće o utrošku kredita i visini dospjelih obroka za 2010. dostavilo jedinicama u veljači i ožujku 2011. Jedna jedinica lokalne samouprave uplatila je manje, a dvije više sredstava od iznosa dospjelih obroka koji su iskazani u izvješću. Društvo je primljena sredstva evidentiralo kao prihode od potpora u iznosu 3.655.754,00 kn, a iz dokumentacije nije vidljivo koji dio navedenih prihoda se odnosi na kamatu odnosno glavnica. Potpora 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. Navedenim načinom evidentiranja povećani su prihodi što je utjecalo na poslovni rezultat. S obzirom da su potpore jedinica manje odnosno veće od dospjelih obroka potrebno je sporazumom ili drugim aktom utvrditi koji dio potpora se odnosi na kamatu odnosno glavnica (model financiranja), te u kojim rokovima će Društvo dostavljati izvješća o otplati kredita na temelju kojih se sredstva prenose. Prema odredbi članka 15. Zakona o računovodstvu godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti računovodstvenu politiku za postupanje s državnim potporama, evidentiranje obaviti te financijske izvještaje i knjigovodstvene isprave sastavljati u skladu s donesenim računovodstvenim politikama i odredbama Zakona o računovodstvu. Nadalje se nalaže sastaviti obračun i naplatiti sredstva od privatne pravne osobe za odlagalište otpada u skladu sa zaključenim sporazumom.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju vezan za računovodstveno poslovanje i navodi da će donijeti računovodstvenu politiku za postupanje s državnim potporama i obavljati evidentiranje u skladu s donesenom politikom i odredbama Zakona o računovodstvu. Sastavit će obračun u skladu s zaključenim sporazumom o sanaciji odlagališta otpada i naplatiti sredstva. Nadalje navodi da će novčana sredstva trošiti namjenski u skladu s odlukom skupštine Društva.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 27.677.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.515.978,00 kn, što je za 838.978,00 kn ili 3,0% više od plana. Koncem 2010. potraživanja iznose 11.473.590,00 kn (od čega se na dospjela potraživanja odnosi 7.484.551,00 kn), a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 10.675.692,00 kn i države i drugih institucija u iznosu 797.898,00 kn. Potraživanja od kupaca na koncu 2010. veća su u odnosu na prethodnu godinu za 592.370,00 kn ili 5,9%. Revizijom je utvrđeno da za dio potraživanja nisu poduzimane sve potrebne mjere naplate. S obzirom da dospjela potraživanja na koncu 2010. iznose 7.484.551,00 kn (26,2% ukupno ostvarenih prihoda 2010.), da troškovi odvjetnika i javnih bilježnika iznose 814.849,00 kn i najvećim dijelom se odnose na troškove provođenja mjera naplate na kojima su radila tri odvjetnika, da na provođenju mjera naplate radi i zaposlenik Društva, predlaže se preispitati opravdanost angažiranja odvjetnika i učinkovitost poduzetih mjera naplate.

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

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju vezan za prihode i navodi da će uz sve do sada poduzimane mjere naplate, poduzimati i dodatne mjere za efikasniju naplatu.*

### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave roba, radova i usluga planirana je nabava u iznosu 19.359.700,00 kn. Vodi se evidencija zaključenih ugovora. Prema izvješću o javnoj nabavi, koje je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave provedena su ukupno 32 postupka nabave u vrijednosti 10.049.170,00 kn, od čega 24 otvorena postupka nabave u iznosu 7.293.928,00 kn, četiri pregovaračka postupka bez prethodne objave u iznosu 35.242,00 kn, te su zaključena četiri ugovora o javnim uslugama iz dodatka II.B u iznosu 2.720.000,00 kn.

Bez provođenja propisanog postupka nabave nabavljena je usluga prijevoza otpada u iznosu 122.958,00 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.

Postupci nabave radova u poslovnoj zoni, materijala za rasteretne kolektore, materijala i radova u poslovnoj zoni, materijala za kolektor, radova na dovodnom kanalu otpadnih voda, sanaciji vodospreme, financijskog najma vozila, radova na kanalizaciji i prometnici, opreme za automatiku rada zdenaca i nabavu kredita provedeni u 2009. i 2010. ugovorene vrijednosti 46.428.397,00 kn (za koje su rashodi, ulaganja i obveze evidentirani u 2010.) nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U svim navedenim postupcima (osim financijskog najma) zatražene su razne izjave koje se odnose na predmet ili uvjete nabave (izjava o mjestu i vremenu isporuke, načinu plaćanja i druge) ili potpisani obrazac ugovora, koje nisu dokazi o sposobnosti a dio ponuditelja je isključen iz nadmetanja jer ih nije dostavio. Odredbe članka 46. do 52. Zakona o javnoj nabavi propisuju sposobnost gospodarskih subjekata (dokaze o sposobnosti).

U postupcima nabave radova u poslovnoj zoni, materijala i radova u poslovnoj zoni, radova na dovodnom kanalu otpadnih voda, sanaciji vodospreme, radova na kanalizaciji i prometnici dio dokaza o tehničkoj sposobnosti zatražen je u dokumentaciji za nadmetanje, a nije objavljen u pozivu za nadmetanje.

U postupcima nabave materijala i radova u poslovnoj zoni, materijala za kolektor, sanacije vodospreme, financijskog najma vozila, radova na kanalizaciji i prometnici, opreme za automatiku rada zdenaca i kredita zatraženi dokaz o nekažnjavanju nema propisani sadržaj. Dio ponuditelja dostavio je dokaz o nekažnjavanju propisanog sadržaja, a ponuditelji koji nisu dostavili propisani dokaz nisu isključeni iz nadmetanja, odnosno nadmetanje nije poništeno u slučaju kada nije preostala niti jedna ponuda. Odredbama članka 50. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je javni naručitelj obvezan od gospodarskog subjekta zahtijevati izjavu čiji je sadržaj propisan odredbom članka 46. navedenog Zakona. Odredbama članka 84. i 94. istog Zakona propisano je da je prije donošenja odluke o odabiru javni naručitelj obvezan na osnovi rezultata pregleda i ocjene ponuda isključiti ponudu ponuditelja u skladu s odredbom članka 46. Zakona, odnosno javni naručitelj obvezan je nakon isteka roka za dostavu ponude poništiti postupak javne nabave ako nakon isključenja ponuda u postupku ne preostane nijedna prihvatljiva ponuda.

Za radove na kanalizaciji i prometnici u dokumentaciji za nadmetanje i u ponudi navedeni su nepredviđeni radovi u iznosu 107.369,00 kn. Nepredviđeni radovi nabavljaju se pregovaračkim postupkom bez prethodne objave za koji su uvjeti i način provođenja propisani odredbama članka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi.

Zaključivanje ugovora za radove na dovodnom kanalu otpadnih voda nije objavljeno u propisanom roku. Ugovor je zaključen u prosincu 2010. u iznosu 874.710,00 kn, a prva obračunska situacija ispostavljena je dan nakon zaključivanja ugovora u iznosu 550.131,00 kn što čini 62,9% ugovorene vrijednosti. Okončana situacija do vremena obavljanja revizije nije ispostavljena (listopad 2011.), a rok izvođenja radova (svibanj 2011.) je produžen zbog izmjene glavnog projekta. Odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj obvezan je obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca najkasnije 48 dana od sklapanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključivanja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Troškovi električne energije ostvareni su u iznosu 1.453.674,00 kn. U 2010. proveden je otvoreni postupak javne nabave s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma na tri godine. Nakon donošenja odluke o odabiru ponude okvirni sporazum ni ugovor o nabavi nisu zaključeni. Postupak javne nabave, prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, završava danom izvršnosti odluke o odabiru ili odluke o poništenju. S obzirom da danom izvršnosti odluke o odabiru nastaje ugovorni odnos, odnosno da je cilj provođenja postupka nabave bilo zaključivanje okvirnog sporazuma, nakon donošenja odluke o odabiru ponude trebalo je zaključiti okvirni sporazum.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se nakon donošenja odluke o odabiru ponude zaključiti ugovor o nabavi ili okvirni sporazum, ovisno o cilju provođenja postupka nabave.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju vezan za postupke javne nabave i navodi da će nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

### 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:
  - Revizijom obavljenom za 2005. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje poslovnih promjena i provođenje postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Prihodi od potpora jedinica lokalne samouprave za otplatu kredita evidentirani su u iznosu 3.655.754,00 kn, a iz dokumentacije nije vidljivo koji dio navedenih prihoda se odnosi na kamatu odnosno glavnice. Društvo nije usvojilo računovodstvenu politiku za postupanje s državnim i drugim potporama. 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 se evidentiranjem glavnice u приходима utječe na poslovni rezultat (točka 2. Nalaza).
  - Koncem 2010. potraživanja iznose 11.473.590,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 7.484.551,00 kn. Za naplatu dijela potraživanja nisu poduzimane sve potrebne mjere naplate (točka 3. Nalaza).
  - Tijekom 2010. provedeni su postupci nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 10.049.170,00 kn. Bez provođenja propisanog postupka nabave nabavljena je usluga prijevoza otpada u iznosu 122.958,00 kn. U postupcima nabave radova u poslovnoj zoni, materijala za rasteretne kolektore, materijala i radova u poslovnoj zoni, materijala za kolektor, radova na dovodnom kanalu otpadnih voda, sanaciji vodospreme zatražene su razne izjave koje se odnose na predmet ili uvjete nabave, koje nisu dokazi o sposobnosti a dio ponuditelja je isključen iz nadmetanja jer ih nije dostavio. U dijelu postupaka zatraženi dokaz o nekažnjavanju nema propisani sadržaj, a dio ponuditelja koji nisu dostavili propisani dokaz o nekažnjavanju nije isključen iz nadmetanja, odnosno nadmetanje nije poništeno u slučaju kada nije preostala niti jedna ponuda. Za radove na kanalizaciji i prometnici u dokumentaciji za nadmetanje i u ponudi navedeni su nepredviđeni radovi u iznosu 107.369,00 kn koji se trebaju nabavljati pregovaračkim postupkom bez prethodne objave. Zaključivanje ugovora za radove na dovodnom kanalu otpadnih voda nije objavljeno u propisanom roku, a prva obračunska situacija koja čini 62,9% ugovorene vrijednosti ispostavljena je dan nakon zaključivanja ugovora (točka 4. Nalaza).



4. Društvo je upisano u sudski registar 1996. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za komunalno gospodarstvo. Članovi Društva su grad Kutina, općine Popovača i Velika Ludina, te Ventus d.o.o. za pružanje usluga savjetovanja iz Varaždina. Temeljni kapital upisan u sudskom registru iznosi 46.650.000,00 kn. Udio grada Kutine iznosi 33.396.000,00 kn (71,59%), općine Popovača 10.534.000,00 kn (22,58%), općine Velika Ludina 870.000,00 kn (1,86%) i Ventus d.o.o. za pružanje usluga savjetovanja 1.850.000,00 kn (3,97%). Osnovna djelatnost Društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada i gradnja vodovoda. Koncem 2010. imalo je 129 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 28.515.978,00 kn, rashodi u iznosu 28.430.191,00 kn, te dobit u iznosu 85.787,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od proizvodnje i distribucije vode u iznosu 10.735.330,00 kn ili 37,6%, odvoza i odlaganja otpada u iznosu 8.403.260,00 kn ili 29,5%, potpora u iznosu 3.655.754,00 kn ili 12,8% te odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 2.469.394,00 kn ili 8,7% ukupnih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na troškove zaposlenika u iznosu 10.647.056,00 kn ili 37,5%, materijalne troškove u iznosu 7.656.825,00 kn ili 26,9%, amortizaciju u iznosu 4.082.951,00 ili 14,4% i druge troškove u iznosu 2.928.656,00 kn ili 10,3% ukupnih rashoda. Ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava na dan 31. prosinca 2010. iznosi 163.459.846,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća je za 9.331.867,00 kn ili 6,1%. Koncem 2010. ukupna potraživanja iznose 11.473.590,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 2.188.101,00 kn ili 16,0%. Najvećim dijelom odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 10.675.692,00 kn ili 93,0% ukupnih potraživanja. Obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 60.232.878,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 72.961,00 kn ili 0,1%. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 44.055.478,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 16.177.400,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije obveze za zajam prema povezanom društvu, kredite banaka i financijske najmove u iznosu 44.055.478,00 kn ili 73,1% ukupnih obveza. Tijekom 2010. provedeni su postupci nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 10.049.170,00 kn. Revizija financijskih izvještaja i poslovanja obavljena je za 2005. Društvo je djelomično postupilo prema nalogima danim u prethodnoj reviziji. Po nalogima koji se odnose na evidentiranje poslovnih promjena i provođenje postupaka javne nabave nije postupljeno. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

**IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

## 1. Nadzorni odbor:

Zdravko Nikšić      predsjednik od 19. prosinca 2008. do 13. prosinca 2010., član od 13. prosinca 2010.

Franjo Martinović    zamjenik predsjednika od 5. ožujka 2009. do 13. prosinca 2010., predsjednik od 13. prosinca 2010.

Danijel Vdović      član od 23. prosinca 2008.

Emil Haban          član od 10. srpnja 2009. do 13. prosinca 2010., zamjenik predsjednika od 13. prosinca 2010.

Darko Ozmec        član od 1. rujna 2008. do 31. kolovoza 2010.,

Renata Jaić         član od 31. kolovoza 2010.

## 2. Uprava:

Mijo Šepak          direktor od 1. travnja 2003.