



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NISKOGRADNJA D.O.O., PREGRADA

Krapina, ožujak 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	16
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	19



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

Klasa: 041-01/11-07/87  
Urbroj: 613-04-12-7

Krapina, 5. ožujka 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA NISKOGRADNJA D.O.O., PREGRADA 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 Niskogradnja d.o.o. Pregrada (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 8. studenoga 2011. do 5. ožujka 2012.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je pravni sljednik javnog poduzeća za stambeno-komunalnu djelatnost i uređenje naselja i prostora osnovanog 1991. Usklađenje ustroja Društva s odredbama Zakona o trgovačkim društvima, te upis promjena u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu obavljeno je 1997., pod nazivom Niskogradnja d.o.o., za stambeno komunalnu djelatnost, Pregrada. Jedini osnivač Društva je gradsko vijeće grada Pregrade.

Tijela Društva su nadzorni odbor i uprava.

Djelatnosti Društva su istraživanje i eksploatacija mineralnih sirovina, vodoopskrbna djelatnost, djelatnost javne odvodnje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja, prijevoz pokojnika, upravljanja nekretninama, upravljanje grobljem, prijevoz za vlastite potrebe, te iznajmljivanje strojeva i opreme. Društvo je do 10. rujna 2010. predstavljala i zastupala Irena Krsnik, prema odluci nadzornog odbora iz studenoga 2009., od 11. rujna 2010. Julije Fišter, a od ožujka 2011. Društvo predstavlja i zastupa Zlatko Kantoci. Koncem prosinca 2010. Društvo je imalo 40 zaposlenika.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 107/07). Poslovne knjige vođene su uredno i omogućuju kontrolu poslovnih događaja.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

#### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 18.021.902,00 kn, rashodi u iznosu 17.427.646,00 kn, te dobit u iznosu 594.256,00 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 i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	16.860.000,00	17.981.637,00	106,7	99,8
1.1.	Prihodi od prodaje	13.645.000,00	15.434.828,00	113,1	85,6
1.2.	Drugi poslovni prihodi	3.215.000,00	2.546.809,00	79,2	14,2
2.	Financijski prihodi	85.000,00	40.265,00	47,4	0,2
	Ukupno	16.945.000,00	18.021.902,00	106,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 15.434.828,00 kn ili 85,6%. Svi drugi prihodi iznose 2.587.074,00 kn ili 14,4%. Odnose se na prihode od prodaje kamena 7.844.029,00 kn, proizvoda i usluga na domaćem tržištu 5.910.827,00 kn, od izvođenja građevinskih radova 1.423.357,00 kn, od upotrebe vlastitih proizvoda 250.015,00 kn, te od najma 6.600,00 kn.

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	16.440.000,00	17.066.705,00	103,8	97,9
1.1.	Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	0,00	85.551,00	-	0,4
1.2.	Materijalni troškovi	8.200.000,00	8.171.006,00	99,7	46,9
1.3.	Troškovi zaposlenika	4.330.000,00	3.427.716,00	79,2	19,7
1.4.	Amortizacija	3.000.000,00	3.287.023,00	109,6	18,9
1.5.	Drugi troškovi	470.000,00	876.232,00	186,4	5,1
1.6.	Vrijednosno usklađivanje	200.000,00	771.068,00	385,5	4,4
1.7.	Rezerviranja	240.000,00	367.118,00	153,0	2,1
1.8.	Drugi poslovni rashodi	0,00	80.991,00	-	0,4
2.	Financijski rashodi	400.000,00	360.941,00	90,2	2,1
	Ukupno	16.840.000,00	17.427.646,00	103,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne troškove u iznosu 8.171.006,00 kn ili 46,9%, troškove zaposlenika u iznosu 3.427.716,00 kn ili 19,7% i amortizaciju u iznosu 3.287.023,00 kn ili 18,9% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.541.901,00 kn i imaju udjel 14,5% ukupno ostvarenih rashoda. Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje gotovih proizvoda i drugi poslovni rashodi nisu planirani, a rashodi su ostvareni u iznosu 166.542,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 55.968.579,00 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	48.632.491,00	55.968.579,00	115,1
1.	Dugotrajna imovina	41.902.510,00	50.525.080,00	120,6
2.	Kratkotrajna imovina	6.723.149,00	5.420.400,00	80,6
2.1.	Zalihe	954.470,00	707.776,00	74,2
2.2.	Potraživanja	5.705.224,00	3.417.999,00	59,9
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	6.434,00	20.066,00	311,9
2.4.	Novac u banci i blagajni	57.021,00	1.274.559,00	2235,2
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	6.832,00	23.099,00	338,1
II.	Pasiva	48.632.491,00	55.968.579,00	115,1
1.	Kapital i pričuve	9.428.739,00	9.477.897,00	100,5
2.	Rezerviranja	1.024.170,00	1.259.491,00	123,0
3.	Dugoročne obveze	2.506.787,00	845.909,00	33,7
4.	Kratkoročne obveze	6.017.719,00	4.711.449,00	78,3
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućega razdoblja	29.655.076,00	39.673.833,00	133,8
	Izvanbilančni zapisi	33.245,00	40.435,00	121,6

Vrijednost dugotrajne imovine početkom 2010. je iznosila 41.902.510,00 kn, a koncem 2010. je iznosila 50.525.080,00 kn (materijalna imovina) i veća je za 8.622.570,00 kn ili 20,6%. Povećanje vrijednosti dugotrajne imovine se odnosi na ulaganja u vrijednosti 17.361.883,00 kn, od čega u građevinske objekte 17.113.353,00 kn (magistralni vodovod na jednoj lokaciji 3.719.582,00 kn, magistralni vodovod na drugoj lokaciji 4.017.531,00 kn, kućni priključci 3.601.735,00 kn, tri magistralna vodovoda i vodospremnika 2.630.532,00 kn, kolektor B 1.727.297,00 kn, vodospremnik 893.097,00 kn, crpna stanica na jednoj lokaciji 256.004,00 kn, projektna dokumentacija za vodoopskrbni sustav 242.425,00 kn, nabava kontejnera 22.796,00 kn i crpna stanica na drugoj lokaciji 2.355,00 kn), opremu 208.146,00 kn i nabavu vozila 40.384,00 kn.

Kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 5.420.400,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu 3.417.999,00 kn, novac u banci i blagajni 1.274.559,00 kn, zalihe 707.776,00 kn i kratkotrajnu financijsku imovinu 20.066,00 kn. Potraživanja u iznosu 3.417.999,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 3.082.112,00 kn, druga potraživanja 247.982,00 kn, te potraživanja od države i drugih institucija 87.905,00 kn. Za potraživanja od kupaca nema podataka po vrstama potraživanja i po dospelosti.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi u iznosu 23.099,00 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove osiguranja imovine u iznosu 15.797,00 kn i preplate na časopise u iznosu 7.302,00 kn.

Kapital i pričuve koncem prosinca 2010. iskazane su u iznosu 9.477.897,00 kn, a odnose se na upisani kapital u iznosu 9.015.400,00 kn i dobit tekuće godine 462.497,00 kn.

Rezerviranja su iskazana koncem 2010. u iznosu 1.259.491,00 kn. Odnose se na rezerviranja za sanaciju i obnovu rudnog bogatstva.

Obveze su iskazane u iznosu 5.557.358,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 4.711.449,00 kn i dugoročne obveze 845.909,00 kn. Kratkoročne obveze u iznosu 4.711.449,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 2.542.006,00 kn, za primljene zajmove 860.750,00 kn, prema zaposlenima 204.519,00 kn, druge kratkoročne obveze 506.115,00 kn, za predujmove 432.609,00 kn (primljeni predujmovi za priključak na vodovodnu mrežu) i za poreze i doprinose i slična davanja 165.450,00 kn. Društvo nema podataka o dospelosti obveza koncem 2010. Dugoročne obveze u iznosu 845.909,00 kn odnose se na primljene zajmove.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su koncem 2010. u iznosu 39.673.833,00 kn. Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda od naknade za priključenje na vodovodnu mrežu, te izgradnju vodovoda i kućnih priključaka, rezervaciju sredstava za neiskorištene godišnje odmore i kamate na pozajmice. Izvori financiranja izgradnje kućnih priključaka i vodovoda su sredstva građana, Hrvatskih voda, jedinica lokalne samouprave i Društva.

Izvanbilančni zapisi u vrijednosti 40.435,00 kn odnose se na vrijednost sumnjivih i spornih potraživanja.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja, te poslovanja Društva.



## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na financijske izvještaje, prihode, imovinu, obveze i javnu nabavu.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Za sustav unutarnjih kontrola u razdoblju od siječnja do rujna 2010. odgovorna je direktorica, a od listopada do konca 2010. direktor Društva (u 2011. odgovoran je drugi direktor). Glavne dužnosti i odgovornosti u odobravanju, izvršavanju, evidentiranju i ispitivanju transakcija i poslovnih događaja usmjerene su prema menadžmentu, koji nadzire sve ključne faze transakcije ili poslovnog događaja. Pristup imovini i evidentiranje ograničeno je na ovlaštene osobe odgovorne za njezino čuvanje ili uporabu. Utvrđeno je da je stvarno stanje imovine uspoređeno i usklađeno sa stanjem u poslovnim knjigama. Poslovne transakcije i značajne poslovne događaje odobrile su i obavile isključivo ovlaštene osobe. Fluktuacija zaposlenika na ključnim funkcijama u Društvu je značajna, s obzirom da su se do siječnja 2012., na čelnim pozicijama izmijenile tri osobe, na mjestu voditelja računovodstveno-financijskih poslova dvije osobe, nadzorni odbor dvije i to zamjenom na način da je član nadzornog odbora imenovan direktorom, a voditeljica računovodstveno-financijske službe članom nadzornog odbora (s kojima su tijekom 2011. raskinuti ugovori o radu). U istom razdoblju, bivša direktorica, voditeljica računovodstveno-financijskih poslova i dvojica zaposlenika su pokrenuli sudske postupke protiv Društva za isplatu otpremnine i razlike u plaći. Odgovornost menadžmenta u slučaju propusta ispunjavanja odgovornosti te nepoštivanja donesenih politika rezultirala je poduzimanjem korektivnih mjera nadzornog odbora. Mehanizmi za prepoznavanje i odgovor na promjene koje mogu imati jači utjecaj na Društvo (promjene u zakonodavstvu, poslovnom okruženju, nove poslovne aktivnosti) nisu uspostavljeni. Organizacijska struktura nije u cijelosti primjerena potrebama i načinu poslovanja (unutarnje organizacijske jedinice po djelatnostima nisu ustrojene). Društvo nema strateški plan poslovanja, niti plan investicija čija izgradnja traje više godina. Ciljevi poslovanja definirani su odlukama menadžmenta, a mjerljivi kriteriji ostvarenja postavljenih ciljeva nisu uspostavljeni. Poslovne transakcije i značajniji događaji su dokumentirani i ažurno evidentirani, a dokumentacija nije u svim slučajevima potpuna i točna, što onemogućuje praćenje svih poslovnih događaja. Informacijski sustav djelomično omogućuje ostvarivanje postavljenih ciljeva u poslovanju i trebalo bi ga razvijati i uskladiti s organizacijskom strukturom, koju također treba jasno definirati. Stalno nadziranje funkcioniranja unutarnjih kontrola nije uspostavljeno.

U funkcioniranju dijela sustava unutarnjih kontrola uočeni su propusti koji su rezultirali nepravilnostima u poslovanju Društva i to kod ustrojavanja analitičkih evidencija, evidentiranja sekundarne vodovodne mreže za koju nije zatražena procjena ovlaštene osobe i za koju nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi s osnivačem u skladu sa zakonskim propisima, kod zaključivanja ugovora o isporuci kamenog materijala za kojeg nisu utvrđivane količine i ukupne vrijednosti, te nije vođena briga o visini prodajnih cijena kako bi se iz ostvarenih prihoda nadoknadili troškovi proizvodnje, kod zaduživanja za koje je upisano založno pravo na nekretninama bez pribavljene suglasnosti osnivača i bez prethodne procjene ovlaštene osobe, kod ugovaranja, obračunavanja i plaćanja radova na izgradnji magistralnog vodovoda, te kod neprovođenja propisanih postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju predlaže uspostavu i razvoj sustava unutarnjih kontrola s ciljem otklanjanja nepravilnosti u poslovanju Društva.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave i razvoja sustava unutarnjih kontrola. U svom očitovanju Društvo je navelo da su bitna događanja za kadrovsku politiku Društva započela razrješenjem i davanjem otkaza tadašnjoj upravi (direktorici), koja je bila na toj funkciji kontinuirano od 1999. (treći mandat), zbog nezakonitih radnji zaduživanja i opterećivanja imovine Društva.*

## 2. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- 2.1. Na računovodstvo Društva primjenjuju se odredbe Zakona o računovodstvu. Za 2010. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: račun dobiti i gubitka, bilanca i bilješke uz financijske izvještaje.

Društvo vodi glavnu knjigu i pomoćne knjige (analitička evidencija obveza, kupaca, potraživanja i imovine).

Za ulaganja u izgradnju magistralnog vodovoda, evidentirani su i prihodi od usluga izvođenja radova na izgradnji vodovoda u iznosu 3.241.380,00 kn (prihod od vlastite građevinske grupe). Sredstva od sufinanciranja Hrvatskih voda evidentirana su na odgođenim prihodima budućeg razdoblja (3.702.052,00 kn). Rashodi i plaćanja za izgradnju istog magistralnog vodovoda evidentirani su u iznosu 3.702.052,00 kn (prema obračunima druge pravne osobe). Navedene poslovne promjene evidentirane su na temelju dva ugovora o izgradnji istog magistralnog vodovoda iz lipnja 2009., prvog kojeg je Društvo zaključilo s izvoditeljem po provedenom javnom natječaju i drugog kojeg je izabrani izvoditelj (dalje u tekstu: Pravna osoba) zaključio s Društvom i prenio na njega poslove izvoditelja. Na temelju zaključenih ugovora ispostavljeni su međusobni obračuni. U poslovnim knjigama, su na temelju takve dokumentacije evidentirani prihodi i potraživanja od kupaca (3.241.380,00 kn) i ulaganja u dugotrajnu imovinu, obveze, odgođeni prihodi budućeg razdoblja te plaćanja (3.702.052,00 kn). Zbog dvostrukog evidentiranja poslovnih promjena na temelju dvostrukih obračuna u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazani prihodi u iznosu 3.241.380,00 kn, bez ispostavljenih internih obračuna iz kojih bi bila vidljiva stvarna vrsta, količina i vrijednost radova koji se odnose na izgradnju magistralnog vodovoda.

Plaćanja su obavljena na temelju obračuna Pravne osobe u iznosu 3.648.858,00 kn, putem ugovora o prijeboju, što je za 460.672,00 kn više od iznosa utvrđenog obračunima Društva. Na temelju navedenih obračuna Društvo je ispostavilo zahtjeve Hrvatskim vodama, koje je sredstva doznačilo na žiro račun Društva. S obzirom da Pravna osoba nije izvoditelj radova, već Društvo, evidentiranje prihoda, rashoda, potraživanja, obveza, odgođenih prihoda, ulaganja u dugotrajnu imovinu i plaćanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije obavljeno na temelju uredne dokumentacije. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. i 6. Zakona o računovodstvu. Prema odredbama članka 5. određeno je da je knjigovodstvena isprava pisani dokument o poslovnom događaju, mora se sastaviti na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja, te mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Prema odredbama članka 6. spomenutog Zakona, knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna, mora biti takva da stručna osoba može iz nje spoznati poslovni događaj, a poduzetnik je dužan, prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave.

Prihodi za eksploataciju kamena evidentirani su u iznosu 7.844.029,00 kn, za izvođenje građevinskih radova u iznosu 1.423.357,00 kn, a analitička evidencija proizvodnih procesa, koja bi trebala omogućiti utvrđivanje prihoda od prodaje i troškova proizvodnje nije ustrojena. Analitička evidencija potraživanja od kupaca ne omogućava uvid u potraživanja prema vrstama i prema dospelosti. Analitička evidencija imovine ne sadrži vrijednost sekundarne vodovodne mreže izgrađene prije 2005., čija je izgradnja financirana sredstvima građana i sredstvima Društva. Za navedenu imovinu nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi s osnivačem, što nije u skladu s odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09). Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Analitička evidencija obveza sadrži podatke o ukupnim obvezama, a ne sadrži podatke o obvezama po ročnosti kako su iskazane u bilanci stanja koncem prosinca 2010. (dugoročne obveze u iznosu 845.909,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 860.750,00 kn). Analitička evidencija kupaca sadrži podatke o kupcima (prema izlaznim računima) i ne omogućava uvid u potraživanja po djelatnostima (potraživanja od prodaje vode i održavanja komunalne infrastrukture, od grobne naknade, prodaje grobnih mjesta i održavanja groblja, od izgradnje priključaka, od čišćenja javnih površina, od građevinskih radova, te potraživanja za održavanje zajedničkih dijelova zgrada). Zbog navedenoga nije osigurano praćenje realizacije pojedinih ugovora o prodaji zaključenih s kupcima, te utvrđivanje eventualnih odstupa od ugovorenoga.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne promjene evidentirati na temelju uredne i potpune dokumentacije. Za evidentiranje sekundarne vodovodne mreže nalaže se zatražiti procjenu ovlaštene osobe, te urediti imovinsko-pravne odnose s osnivačem u skladu s odredbama Zakona o vodama. U cilju učinkovitijeg praćenja poslovnih procesa nalaže se ustrojavanje analitičkih evidencija (obveza, potraživanja, kupaca, realizacije ugovora s kupcima, imovine) u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja poslovnih promjena. U vezi evidentiranja sekundarne vodovodne mreže, izgrađene prije 2005., obrazlaže da je zbog nedostatne dokumentacije, započet proces identifikacije i procjene vrijednosti objekata od ovlaštene osobe, na temelju koje će se izvršiti evidentiranje imovine u poslovnim knjigama Društva. U vezi izgradnje magistralnog cjevovoda navodi da je objekt završen tijekom 2011., a imovinsko-pravni odnosi riješeni su s osnivačem zaključivanjem ugovora o razgraničenju vlasništva nad javnom imovinom iz lipnja 2011. U vezi ustrojavanja analitičkih evidencija Društvo obrazlaže da su poslovni procesi u fazi rješavanja.*

### 3. Prihodi

3.1. Prihodi Društva planirani su u iznosu 16.945.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.021.902,00 kn, što je za 1.076.902,00 kn ili 6,4% više od plana. Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 15.434.828,00 kn ili 85,6%. Odnose se na prihode od prodaje kamena 7.844.029,00 kn, proizvoda i usluga na domaćem tržištu 5.910.827,00 kn, od izvođenja građevinskih radova 1.423.357,00 kn, od uporabe vlastitih proizvoda 250.015,00 kn, te od najma 6.600,00 kn.

Prihodi od prodaje kamenog materijala isporučenog fizičkim i pravnim osobama ostvareni su u iznosu 7.844.029,00 kn. Prodajne cijene utvrđene su odlukom odgovorne osobe iz kolovoza 2009., a kalkulacije cijene koštanja utvrđene su u računovodstvu (nisu se mijenjale do konca 2010. unatoč promjenama u cijenama elemenata proizvodnje). Društvo nema jasnu i dosljednu prodajnu politiku prema kupcima, jer su za isporuke kamenog materijala zaključivani ugovori kojima su ugovorene vrste i cijene, a nisu ugovorene količine, ukupna vrijednost robe, kao ni instrumenti osiguranja plaćanja (potraživanja od kupaca koncem 2010. iznose 3.082.112,00 kn). Cijene, popusti na cijenu i rokovi plaćanja iste vrste kamenog materijala ugovorene su s različitim kupcima u različitim iznosima. Usporedbom ugovorenih, prodajnih cijena i cijena koštanja pojedinih vrsta kamenog materijala (35 ugovora i pet dodatka ugovorima), utvrđeno je da su u pojedinim slučajevima isporuke kamenog materijala fizičkim i pravnim osobama obavljene ispod razine odlukom određenih prodajnih cijena, a u pojedinim slučajevima i ispod cijene koštanja.

Državni ured za reviziju nalaže kod zaključivanja ugovora, osim vrste i cijene, utvrditi količine i ukupnu vrijednost robe. Kod ugovaranja i isporuke nalaže se voditi računa o visini prodajnih cijena kako bi se iz ostvarenih prihoda nadoknadili troškovi proizvodnje. Nadalje se nalaže utvrditi poslovnu politiku prodaje kupcima, posebno jedinične cijene i rokove plaćanja, te osigurati praćenje realizacije ugovora.

3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi poslovne politike prodaje kamenog materijala kupcima, te ugovaranja prodajnih cijena kamenog materijala. U svom očitovanju navodi da su navedeni nedostaci otklonjeni u 2011.*

### 4. Zaduživanje

4.1. Početno stanje duga prema poslovnim bankama iznosilo je 2.506.787,00 kn. U 2010. Društvo se zadužilo kod poslovne banke u iznosu 2.300.000,00 kn.

Otplaćeno je 3.175.325,00 kn, tečajne razlike iznose 75.197,00 kn, te stanje duga koncem 2010. iznosi 1.706.659,00 kn.

Početno stanje duga (2.506.787,00 kn) odnosi se na kredit kod poslovne banke iz 2004. za nabavu opreme u iznosu 723.314,00 kn, kredit državnog društva za distribuciju vode iz 2002. i 2003. za realizaciju projekta dogradnje vodoopskrbnog sustava u iznosu 486.104,00 kn, te ugovore o financijskom najmu za nabavu opreme u ukupnom iznosu 1.297.369,00 kn, od čega iz 2007. u iznosu 61.129,00 kn (rovokopač 37.533,00 kn, traktor 19.899,00 kn i traktorska prikolica 3.697,00 kn), a iz 2008. u iznosu 1.236.240,00 kn (stroj za čišćenje ulica 334.772,00 kn i utovarivač 901.468,00 kn).

Zaduživanje u 2010. je obavljeno u iznosu 2.300.000,00 kn i to kod poslovne banke prema dva ugovora o kreditu (1.500.000,00 kn i 800.000,00 kn), za financiranje tekuće likvidnosti (minus na tekućem računu). Ugovor o klupskom kreditu u iznosu 1.500.000,00 kn, zaključen u kolovozu 2010., između poslovne banke, Hrvatske banke za obnovu i razvitak i Društva (prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o mjerama za gospodarski oporavak i razvitak iz siječnja 2010. i Programu kreditiranja obrtnih sredstava iz veljače 2010.), raskinut je u listopadu 2010.

U 2010. otplaćen je dug u iznosu 3.175.325,00 kn (dug po kreditu poslovne banke iz 2010. za tekuću likvidnost u iznosu 2.300.000,00 kn, dug po kreditu poslovne banke iz 2004. u iznosu 230.130,00 kn, dug državnom društvu za distribuciju vode u iznosu 178.145,00 kn, te dug po ugovorima o financijskom najmu u ukupnom iznosu 467.048,00 kn).

Stanje duga koncem 2010. odnosi se na dug kod poslovne banke za opremu u iznosu 498.499,00 kn, kod državnog društva za distribuciju vode 315.874,00 kn i po ugovorima o financijskom najmu u iznosu 892.286,00 kn (stroj za čišćenje ulica 178.904,00 kn i utovarivač 713.382,00 kn).

Suglasnost za zaduživanje od osnivača pribavljena je za kredit poslovne banke iz 2004. (u kunskoj protuvrijednosti 396.000 EUR odnosno 2.942.905,00 kn), dok za druge zaključene ugovore o kreditu u ukupnom iznosu 2.902.634,00 kn (u iznosu 1.500.000,00 kn iz 2010., u iznosu 800.000,00 kn iz 2009., te u iznosu 602.634,00 kn iz 2010.) suglasnost nije pribavljena. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 90. Zakona o proračunu, kojima je propisano da se pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu lokalne jedinice i ustanova čiji je osnivač lokalna jedinica može dugoročno zaduživati samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika odnosno osnivača.

Zaduživanje je obavljeno za financiranje tekuće likvidnosti 2.300.000,00 kn, dok je zaduživanje u iznosu 602.634,00 kn obavljeno za produženje roka otplate kredita iz 2004. za nabavu opreme.

Za zaduživanje prema ugovoru o dugoročnom kreditu, iz ožujka 2004., zaključenog s poslovnim bankom za nabavu opreme, u kunskoj protuvrijednosti 396.000 EUR (2.942.905,00 kn), pribavljena je suglasnost osnivača. Ugovoren je rok otplate šest godina, od lipnja 2005. do ožujka 2011., u 24 jednaka tromjesečna obroka. Kredit nije otplaćen u ugovorenom roku, te je za dio duga u kunskoj protuvrijednosti 82.500 EUR (602.634,00 kn), s poslovnim bankom zaključen u travnju 2010. dodatak ugovoru o kreditu, kojim je otplata duga produžena do lipnja 2012.

Do konca 2010. otplaćeno je ukupno 2.444.406,00 kn (2.214.276,00 kn ranijih godina, a 230.130,00 kn u 2010.). Stanje duga koncem 2010. iznosi 498.499,00 kn. Kao instrument osiguranja kredita iz 2004. Društvo je s poslovnom bankom osim četiri akceptirane mjenice i četiri zadužnice, ugovorilo i založno pravo na nekretninama Društva (dijelovi upravne zgrade, mosna vaga, zemljište, te oprema kamenoloma i to rotaciona drobilica s postrojenjem i bager), a za otplatu preostalog dijela kredita, nakon zaključivanja dodatka ugovoru, u travnju 2010., dane su poslovnoj banci u zalog (sporedna hipoteka) dvije zgrade, mosna vaga i zemljište, zbog čega je pod hipotekom veći dio imovine Društva.

Nekretnine Društva založene su i kod druge poslovne banke, kao instrument osiguranja kredita iz 2009. u iznosu 800.000,00 kn (za tekuću likvidnost-minus po tekućem računu) te iz 2010. u iznosu 1.500.000,00 kn (tekuća likvidnost). Osim bjanko mjenica (tri), izjave o suglasnosti o provođenju ovrhe, kao instrument osiguranja ugovorena je simultana hipoteka na nekretninama koje se odnose na kamenolom, kaptažu, zemljište, šumu, put, trafostanicu i cestu, čija je procijenjena vrijednost, prema procjeni ovlaštene osobe iznosila 7.063.269,00 kn (967.571 EUR) i višestruko je veća od ugovorenog iznosa kredita.

Prema ugovoru o kreditu iz 2009. u iznosu 800.000,00 kn, sredstva su korištena od prosinca 2009. do kolovoza 2010. (umjesto do prosinca 2010.), a po ugovoru o kreditu iz 2010. u iznosu 1.500.000,00 kn, te su vraćena tijekom 2010., nakon čega je iz zemljišnih knjiga brisana hipoteka na imovinu koja je bila založena.

U srpnju 2010., s istom poslovnom bankom, te Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak, Društvo je zaključilo ugovor o kreditu u iznosu 1.500.000,00 kn na rok od 36 mjeseci (prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o mjerama za gospodarski oporavak i razvitak iz siječnja 2010. i Programu kreditiranja obrtnih sredstava iz veljače 2010.). Kao instrument osiguranja kredita banke su ugovorile zajedničku hipoteku na nekretninama Društva, koja je već ranije bila založena kod poslovne banke (procijenjene vrijednosti 7.063.269,00 kn ili 967.571 EUR). Osiguranje se odnosilo na dio kredita poslovne banke u iznosu 900.000,00 kn i dio kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 600.000,00 kn. Kredit nije realiziran, te je ugovor raskinut, a u listopadu 2010. proveden je postupak brisanja založnog prava na nekretninama Društva.

Procjena vrijednosti nekretnina Društva koje su dane pod hipoteku poslovnoj banci tijekom 2004. i 2010. nije obavljena.

Ovlaštenja za raspolaganje imovinom Društva regulirana su odredbama ugovora o radu zaključenim s direktoricom Društva iz prosinca 2009., kojim je određeno da je direktor ovlašten zastupati Društvo, osim kod otuđivanja i opterećivanja nekretnina, otuđivanja ili opterećivanja poduzeća ili njegovog bitnog dijela, zaključivanju pravnih poslova čija vrijednost premašuje 20,0% temeljnog kapitala Društva ili onih koji se zaključuju na razdoblje od pet godina a premašuje okvir redovitih komercijalnih ugovora. Odgovorna osoba je po odluci nadzornog odbora Društva opozvana odnosno razriješena s mjesta direktora, a po razrješenju prestaje joj radni odnos u Društvu.

Državni ured za reviziju nalaže kod zaduživanja postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu odnosno zaduživanje obavljati za investicije i uz suglasnost osnivača.

Za raspolaganje nekretninama kojima se osigurava povrat duga po kreditima nalaže se regulirati osim odredbama ugovora o radu i odlukama osnivača odnosno nadzornog odbora, uz prethodnu stručnu procjenu vrijednosti nekretnina.

4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi zaduživanja Društva. U svom očitovanju navodi da su nepravilnosti kod zaduživanja rezultirale razriješenjem odgovorne osobe, a nove uprave nisu opterećivale nekretnine hipotekama.*

## 5. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

5.1. Društvo je u 2010. evidentiralo ulaganja u dugotrajnu imovinu u vrijednosti 17.361.883,00 kn, od čega u građevinske objekte 17.113.353,00 kn, opremu 208.146,00 kn i nabavu vozila 40.384,00 kn.

Ulaganja na izgradnji magistralnog vodovoda u 2010. u poslovnim knjigama Društva evidentirana su u vrijednosti 3.719.582,00 kn (radovi 3.650.813,00 kn, dio projektne dokumentacije 46.920,00 kn i vodni doprinos 21.849,00 kn). Društvo nema investicijski plan za izgradnju kapitalnih objekata, niti je planiralo etapnu izgradnju objekata čija izgradnja traje dvije i više godina. Ugovori o sufinanciranju zaključeni su u lipnju 2009., u listopadu i prosincu 2010. kojima je ugovoreno sufinanciranje izgradnje u ukupnom iznosu 5.470.458,00 kn, od čega sredstvima Hrvatskih voda u iznosu 4.203.538,00 kn i sredstvima Društva 1.086.920,00 kn.

Nabava radova ugovorena je s Pravnom osobom u lipnju 2009., u vrijednosti 5.470.458,00 kn, po provedenom otvorenom postupku javne nabave. Rok završetka radova ugovoren je do konca 2011. Naknadno je (deset dana nakon zaključivanja ovog ugovora) u lipnju 2010., spomenuta Pravna osoba zaključila ugovor o građenju s Društvom (kao podizvoditeljem), kojim je ugovorila izvođenje istih radova u vrijednosti 5.290.458,00 kn ili za 180.000,00 kn manje od iznosa utvrđenog u postupku javne nabave odnosno manje od iznosa u kojem je zaključen ugovor o nabavi radova. Zaključivanjem ugovora o izvođenju radova s Pravnom osobom, Društvo je preuzelo izvođenje radova što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Društvo kao naručitelj radova, u dokumentaciji za nadmetanje, nije zatražilo od ponuditelja da u ponudi naznači dio radova koje namjerava ustupiti podizvođaču i podatke o njemu, što nije u skladu s odredbama članka 59. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da javni naručitelj može u postupku javne nabave zatražiti od ponuditelja da u ponudi naznači dio koji će izvršiti podizvođač i podatke o podizvođaču. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09), kojima je propisano da dokumentacija za nadmetanje ovisno o vrsti postupka javne nabave te načinu provedbe postupka javne nabave sadrži dio ponude koji ponuditelj namjerava ustupiti podizvoditeljima te podatke o podizvoditeljima kojima će ponuditelj ustupiti dio ponude. Pravna osoba obračunala je Društvu ukupno 3.697.863,00 kn (u 2009. u iznosu 51.239,00 kn, te u 2010. u iznosu 3.646.624,00 kn). Plaćeni su u iznosu 3.702.052,00 kn, putem ugovora o prijeboju, a izvor financiranja su sredstva Hrvatskih voda. Obračune je ovjerila osoba ovlaštena za obavljanje stručnog nadzora. Prema drugom ugovoru Društvo je obračunalo Pravnoj osobi radove u iznosu 3.241.380,00 kn (u 2009. u iznosu 49.405,00 kn, u 2010. u iznosu 3.191.975,00 kn). Pravnoj osobi plaćeno je 460.672,00 kn više od obračunanog iznosa. Obračune Društva ovjerila je osoba ovlaštena za poslove stručnog nadzora.

Iz dokumentacije je vidljivo da je Pravna osoba završila u stečaju, a ispostavljanje međusobnih obračuna Društvo je nastavilo i nakon toga (s Pravnom osobom u stečaju), iako s njome nije zaključilo ugovore. Osim toga, Društvo je za različite usluge kooperantima platilo 365.693,00 kn (prijevoz kamenog materijala do gradilišta 82.830,00 kn, pripremni i asfaltni radovi 19.062,00 kn, građevinske usluge 191.728,00 kn, usluge zavarivanja cijevi 65.194,00 kn, usluge tekućeg održavanja 6.762,00 kn, te najam viličara 117,00 kn).

Ulaganja u radove na izgradnji kolektora, vodospremnika, crpne stanice te nadzornog upravljačkog sustava obavljena su u vrijednosti 2.841.038,00 kn (kolektor 1.651.024,00 kn, vodospremnik 775.985,00 kn, crpna stanica 256.004,00 kn, nadzorni upravljački sustav 158.025,00 kn). Za radove koji su ugovoreni, obračunani i plaćeni u vrijednosti 2.729.271,00 nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji radova između naručitelja, izvoditelja i osobe zadužene za provođenje stručnog nadzora, kojima se utvrđuje vrsta, količina i vrijednost radova.

Državni ured za reviziju nalaže za radove na izgradnji magistralnog vodovoda utvrditi stvarno stanje izvedenih radova, a za nastavak radova provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se povrat više plaćenih sredstava Pravnoj osobi (456.483,00 kn) na žiro-račun Društva. Za radove na izgradnji kolektora, vodospremnika, crpne stanice te nadzornog upravljačkog sustava, nalaže se sastaviti zapisnike o preuzimanju radova između naručitelja, izvoditelja, te osobe zadužene za stručni nadzor, kojima je potrebno utvrditi stvarno stanje izvedenih radova.

5.2. *Društvo je u svom očitovanju navelo da su radovi na izgradnji magistralnog cjevovoda završeni tijekom 2011., a zapisnici o primopredaji bit će sastavljeni tijekom 2012.*

## 6. Javna nabava

6.1. Planom nabave za 2010. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 12.932.386,00 kn (robe u vrijednosti 5.785.889,00 kn, radovi 4.019.900,00 kn, te usluge 3.126.597,00 kn). Nabava roba, radova i usluga u pojedinačnim vrijednostima manjim od 70.000,00 kn planirana je u vrijednosti 3.312.287,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi, Društvo je nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 14.257.056,00 kn. Zaključeno je 17 ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave 15 ugovora u vrijednosti 11.349.487,00 kn, pregovaračkog postupka bez prethodne objave jedan ugovor u vrijednosti 25.600,00 kn, te jedan ugovor zaključen na temelju okvirnog sporazuma u vrijednosti 1.290.000,00 kn. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, obavljena je u vrijednosti 1.591.968,00 kn, od čega roba u vrijednosti 815.623,00 kn, radova u vrijednosti 100.808,00 kn, te usluga u vrijednosti 675.538,00 kn.

Bez provedenih postupaka javne nabave nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 564.811,00 kn (električna energija 487.986,00 kn i usluge pribavljanja kreditnih sredstava u vrijednosti 76.825,00 kn). Postupak nabave radova na izgradnji magistralnog vodovoda u vrijednosti 5.290.458,00 kn iz 2009., nije obavljen u skladu s propisanim postupcima javne nabave. Po navedenom ugovoru u 2010. ostvareni su rashodi u iznosu 3.650.813,00 kn.



Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave.*

### 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.
  - Analitičke evidencije (obveza, potraživanja, kupaca, realizacije ugovora s kupcima, imovine) nisu ustrojene u skladu sa zakonskim propisima. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost sekundarne vodovodne mreže izgrađene prije 2005. te nije pribavljena procjena ovlaštene osobe, a imovinsko-pravni odnosi s osnivačem nisu uređeni u skladu s odredbama Zakona o vodama. (točka 2. Nalaza)
  - Prihodi od prodaje kamenog materijala isporučenog fizičkim i pravnim osobama ostvareni su u iznosu 7.844.029,00 kn. Prodajne cijene utvrđene su odlukom odgovorne osobe iz kolovoza 2009., a kalkulacije cijene koštanja utvrđene su u računovodstvu (nisu se mijenjale do konca 2010. unatoč promjenama u cijenama elemenata proizvodnje). Ugovorima o isporuci su ugovorene vrste i cijene, a nisu ugovorene količine, ukupna vrijednost robe, kao ni instrumenti osiguranja plaćanja (potraživanja od kupaca koncem 2010. iznose 3.082.112,00 kn). Cijene, popusti na cijenu i rokovi plaćanja iste vrste kamenog materijala ugovorene su s različitim kupcima u različitim iznosima. U pojedinim slučajevima (35 ugovora i pet dodataka ugovorima), isporuke kamenog materijala fizičkim i pravnim osobama su obavljene ispod razine odlukom određenih prodajnih cijena, a u pojedinim slučajevima i ispod cijene koštanja (točka 3. Nalaza)
  - Početno stanje duga prema poslovnim bankama iznosilo je 2.506.787,00 kn. U 2010. Društvo se zadužilo kod poslovne banke u iznosu 2.300.000,00 kn. Otplaćeno je 3.175.325,00 kn, tečajne razlike iznose 75.197,00 kn, te stanje duga koncem 2010. iznosi 1.706.659,00 kn. Za ugovore o kreditu zaključene u ukupnom iznosu 2.902.634,00 kn (u iznosu 1.500.000,00 kn iz 2010., u iznosu 800.000,00 kn iz 2009., te u iznosu 602.634,00 kn iz 2010.) suglasnost osnivača za zaduživanje nije pribavljena. Kao instrument osiguranja kredita s poslovnim bankama su ugovorene hipoteke na nekretninama Društva, a procjena vrijednosti nekretnina po ugovorima o kreditu iz 2004. i 2010. nije obavljena. (točka 4. Nalaza)

- Ulaganja na izgradnji magistralnog vodovoda obavljena su u vrijednosti 3.719.582,00 kn. Za iste radove zaključeni su dvostruki ugovori (ugovor o nabavi iz lipnja 2009., koji je Društvo zaključilo s Pravnom osobom u vrijednosti 5.470.458,00 kn, po provedenom otvorenom postupku javne nabave i ugovor o građenju koji je Pravna osoba zaključila s Društvom, kao podizvoditeljem, u vrijednosti 5.290.458,00 kn, što je za 180.000,00 kn manje od iznosa utvrđenog u postupku javne nabave). Plaćanja su obavljena na temelju međusobnih (dvostrukih) obračuna. Pravna osoba je Društvu do konca 2010. obračunala radove u ukupnom iznosu 3.697.863,00 kn, a Društvo je obračunalo Pravnoj osobi iste radove u iznosu 3.241.380,00 kn. Pravna osoba nije izvoditelj radova, a Društvo nema interne obračune iz kojih bi bila vidljiva stvarna vrsta, količina i vrijednost radova koji se odnose na izgradnju magistralnog vodovoda. Na temelju međusobnih (dvostrukih) obračuna i zahtjeva prema Hrvatskim vodama, Pravnoj osobi plaćeno je 456.483,00 kn više od iznosa utvrđenog obračunima Društva. Za ulaganja u vrijednosti 2.841.038,00 kn u izgradnju kolektora, vodospremnika, crpne stanice te nadzornog upravljačkog sustava (ugovoreno, obračunano i plaćeno 2.729.271,00 kn) nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji radova. (točka 5. Nalaza)
  - U 2010. Društvo je nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 14.257.056,00 kn. Bez provedenih postupaka javne nabave nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 564.811,00 kn. Postupak nabave radova na izgradnji magistralnog vodovoda u vrijednosti 5.290.458,00 kn iz 2009., nije obavljen u skladu s propisanim postupcima javne nabave. Po navedenom ugovoru u 2010. ostvareni su rashodi u iznosu 3.650.813,00 kn. (točka 6. Nalaza)
4. Društvo je pravni sljednik javnog poduzeća za stambeno-komunalnu djelatnost i uređenje naselja i prostora osnovanog 1991. Usklađenje ustroja Društva s odredbama Zakona o trgovačkim društvima, te upis promjena u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu obavljeno je 1997., pod nazivom Niskogradnja d.o.o., za stambeno komunalnu djelatnost, Pregrada. Osnivač Društva je gradsko vijeće grada Pregrade. Koncem prosinca 2010. Društvo je imalo 40 zaposlenika. U 2010. prihodi su ostvareni u iznosu 18.021.902,00 kn, rashodi u iznosu 17.427.646,00 kn, te dobit u iznosu 594.256,00 kn ili 3,4% ostvarenih prihoda. Potraživanja iznose 3.417.999,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su potraživanja od kupaca u iznosu 3.082.112,00 kn ili 90,2% svih potraživanja. Društvo je poduzimalo mjere naplate utuženjem i slanjem opomena. Obveze iznose 5.557.358,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 4.711.449,00 kn i dugoročne obveze 845.909,00 kn. Nema podataka o dospelosti obveza. U 2010. obavljena su ulaganja u dugotrajnu imovinu u vrijednosti 17.361.883,00 kn, od čega u građevinske objekte 17.113.353,00 kn, opremu 208.146,00 kn i nabavu vozila 40.384,00 kn. Početno stanje duga prema poslovnim bankama iznosilo je 2.506.787,00 kn. U 2010. Društvo se zadužilo kod poslovne banke u iznosu 2.300.000,00 kn. Otplaćeno je 3.175.325,00 kn, tečajne razlike iznose 75.197,00 kn, te stanje duga koncem 2010. iznosi 1.706.659,00 kn. Isplate plaća zaposlenicima obavljane su redovito i u skladu sa zakonskim propisima. Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu sa zakonskim propisima, osim kod nabave radova na izgradnji magistralnog vodovoda, električne energije i kreditnih sredstava.

Društvo je uspostavilo unutarnje kontrole i kontrolu informacijskog sustava, a u funkcioniranju dijela sustava unutarnjih kontrola uočeni su propusti koji su rezultirali nepravilnostima u poslovanju Društva i to kod ustrojavanja analitičkih evidencija, evidentiranja sekundarne vodovodne mreže za koju nije zatražena procjena ovlaštene osobe i za koju nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi s osnivačem u skladu sa zakonskim propisima, kod zaključivanja ugovora o isporuci kamenog materijala za kojeg nisu utvrđivane količine i ukupne vrijednosti, te nije vođena briga o visini prodajnih cijena kako bi se iz ostvarenih prihoda nadoknadili troškovi proizvodnje, kod zaduživanja za koje je upisano založno pravo na nekretninama bez pribavljene suglasnosti osnivača i bez prethodne procjene ovlaštene osobe, kod ugovaranja, obračunavanja i plaćanja radova na izgradnji magistralnog vodovoda, te kod neprovođenja propisanih postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.

**IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

## 1. Nadzorni odbor

Vilmica Kapac	predsjednica od 9. srpnja 2009.
Stjepan Horvat	član od 9. srpnja 2009.
Nikola Pasariček	član od 9. srpnja 2009.
Sanja Svečak	član od 9. srpnja 2009.
Julije Fišter	član od 9. srpnja 2009. do 10. rujna 2010.
Jožica Golub	član od 19. listopada 2010.

## 2. Uprava

Irena Krsnik	direktorica od 22. rujna 1999. do 10. rujna 2010.
Julije Fišter	direktor od 11. rujna 2010. do 21. ožujka 2011.
Zlatko Kantoci	direktor od 21. ožujka 2011.