



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NOVOKOM D.O.O., NOVI MAROF

Varaždin, 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
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-07/25  
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 22. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA NOVOKOM D.O.O., NOVI MAROF 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 Novokom d.o.o., Novi Marof (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 5. rujna do 22. studenoga 2011.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odluku o osnivanju Društva donijelo je gradsko vijeće grada Novog Marofa (dalje u tekstu: Grad) 14. listopada 2005. Upisano je u sudski registar 21. studenoga 2005. na temelju Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću od 15. studenoga 2005. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Jedini osnivač Društva je Grad. U srpnju 2007., na temelju odluke Grada povećan je temeljni kapital Društva za uplate Grada učinjene tijekom 2006. u iznosu 1.074.900,00 kn. Spomenuta sredstva Grad je uplatio za nabavu dugotrajne imovine i sitnog inventara za potrebe Društva. Izjava o osnivanju Društva izmijenjena je radi povećanja temeljnog kapitala, koji nakon povećanja iznosi 1.094.900,00 kn. Povećanje temeljnog kapitala upisano je u sudskom registru. Predmet poslovanja je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija i prijevoz pokojnika, obavljanje dimnjačarskih poslova, javna rasvjeta, građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom i održavanje građevina, instalacijski radovi, završni građevinski radovi, cestovni prijevoz robe, čišćenje svih vrsta objekata, te pogrebne i srodne djelatnosti.

Društvo je smješteno u prostorijama u vlasništvu Grada bez naknade, na temelju sporazuma o korištenju poslovnih prostorija i pripadajućeg zemljišta od veljače 2006., te dodatka sporazumu od ožujka 2007.

Organi društva su Uprava, Skupština i Nadzorni odbor. Uprava društva ima jednog člana, direktora, kojeg imenuje nadzorni odbor. Direktor društva od 21. travnja 2009. je Božidar Šafran. Koncem 2010. Društvo ima 28 zaposlenika.

### 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) i Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje.

Računovodstvene politike donesene su u ožujku 2009. Cilj donošenja računovodstvenih politika je utvrđenje standarda, pravila i postupaka za sastavljanje financijskih izvještaja, kako bi isti objektivno i fer iskazivali imovinsko stanje, rezultat poslovanja i promjene u financijskom položaju Društva.

#### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.110.347,00 kn, rashodi u iznosu 6.088.519,00 kn, te dobit u iznosu 21.828,00 kn, odnosno nakon oporezivanja 5.328,00 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	6.265.000,00	6.106.038,00	97,5	99,9
1.1.	Prihodi od prodaje	6.265.000,00	6.106.038,00	97,5	99,9
2.	Financijski prihodi	2.200,00	4.309,00	195,6	0,1
3.	Izvanredni - drugi prihodi	13.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	6.280.200,00	6.110.347,00	97,3	100,0

Prihodi se odnose se na poslovne prihode u iznosu 6.106.038,00 kn i financijske prihode 4.309,00 kn. Poslovni prihodi ostvareni u iznosu 6.106.038,00 kn odnose se na prihode od komunalne djelatnosti u iznosu 3.444.537,00,00 kn, građenja 2.343.548,00 kn, sufinanciranja zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu 221.454,00 kn, naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja od kupaca 52.037,00 kn, državnih potpora 39.675,00 kn, te druge prihode 4.787,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 2.593.008,00 kn ili 29,8%.

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	6.217.220,00	6.037.491,00	97,1	99,2
1.1.	Materijalni troškovi	2.766.380,00	2.013.447,00	72,8	33,1
1.2.	Troškovi zaposlenika	2.598.000,00	2.799.484,00	107,8	46,0
1.3.	Amortizacija	360.000,00	400.084,00	111,1	6,6
1.4.	Drugi troškovi	482.340,00	538.646,00	111,7	8,8
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	0,00	271.891,00	-	4,5
1.6.	Drugi poslovni rashodi	10.500,00	13.939,00	132,8	0,2
2.	Financijski rashodi	50.400,00	51.028,00	101,2	0,8
	Ukupno	6.267.620,00	6.088.519,00	97,1	100,0

Vrijednosno značajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 2.799.484,00 kn ili 46,0% i materijalni troškovi u iznosu 2.013.447,00 kn ili 33,1% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.275.588,00 kn i imaju udjel 20,9% u ukupnim rashodima.

Rashodi za 2010. ostvareni su u manjem iznosu za 2.564.097,00 kn ili 29,6% u odnosu na 2009. Na smanjenje rashoda u 2010. utjecao je smanjen obujam poslovnih aktivnosti Društva na tržištu.

Unutar plana ostvareni su materijalni troškovi, dok su troškovi zaposlenika, amortizacija, drugi troškovi i drugi poslovni rashodi ostvareni iznad plana, a rashodi vrijednosnog usklađivanja nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 271.891,00 kn. S obzirom da su pojedini rashodi ostvareni više od plana, te da rashodi vrijednosnog usklađenja nisu planirani financijskim planom Državni ured za reviziju predlaže realnije planiranje.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 13.834.966,00 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	
I.	Aktiva	13.065.320,00	13.834.966,00	105,9
1.	Dugotrajna imovina	10.957.361,00	11.759.991,00	107,3
2.	Kratkotrajna imovina	2.107.959,00	2.074.975,00	98,4
2.1.	Zalihe	8.029,00	9.119,00	113,6
2.2.	Potraživanja	1.916.095,00	1.818.103,00	94,9
2.3.	Novac u banci i blagajni	183.835,00	247.753,00	134,8
II.	Pasiva	13.065.320,00	13.834.966,00	105,9
1.	Kapital i rezerve	1.550.718,00	1.556.047,00	100,4
2.	Dugoročne obveze	704.104,00	399.653,00	56,8
3.	Kratkoročne obveze	1.584.532,00	1.919.890,00	121,2
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	9.225.966,00	9.959.376,00	108,0

Dugotrajna imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 796.839,00 kn, softver 328,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu 1.012.267,00 kn, te materijalnu imovinu u pripremi (kanalizacija i kolektor za pročišćavanje voda) 9.950.557,00 kn. Nositelj radova na izgradnji kanalizacije je Društvo. Navedeni radovi najvećim dijelom financirani su sredstvima Hrvatskih voda, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, te grada Novog Marofa.

Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 1.818.103,00 kn, zalihe 9.119,00 kn, te novac u banci i blagajni 247.753,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 1.744.166,00 kn, te potraživanja od države i drugih institucija 73.937,00 kn.

Zalihe u iznosu 9.119,00 kn odnose na zalihe sirovina i materijala.

Kapital i rezerve se odnose na upisani kapital u iznosu 1.094.900,00 kn, zadržanu dobit 455.815,00 kn, dobit poslovne godine 5.328,00 kn i kapitalne rezerve 4,00 kn.

Dugoročne obveze odnose se na obveze prema dvjema poslovnim bankama za primljeni zajam za nabavu stroja rovokopača i kamiona za odvoz smeća, te traktora s priklučkom.

Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 748.895,00 kn, za poreze, doprinose i slična davanja 638.107,00 kn, prema bankama i drugim financijskim institucijama 349.891,00 kn, prema zaposlenima 157.496,00 kn i druge kratkoročne obveze 25.501,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja odnosi se na vrijednost izgrađene kanalizacije i pročištača otpadnih voda financiranih iz tuđih izvora (Hrvatske vode, Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva i grad Novi Marof) u iznosu 9.959.376,00 kn. Nositelj radova izgradnje je Društvo, kojem su navedena sredstva prenesena u razdoblju od 2006. do 2010. na temelju sporazuma o sufinanciranju projekta sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i godišnjih ugovora.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Financijski izvještaji bili su predmet revizije za 2010. koju je obavila jedna revizorska tvrtka. Prema mišljenju ovlaštenog revizora financijski izvještaji realno i objektivno iskazuju stanje imovine, obveza i kapitala te rezultat poslovanja za 2010.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

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



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

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je donošenje računovodstvenih politika u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima, provođenje cjelokupnog popisa imovine u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, donošenje plana nabave, te provođenje nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a po kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Računovodstvene politike su donesene.
- Plan nabave je donesen.
- Nakon odabira najpovoljnije ponude s ponuditeljima odabrane ponude zaključivani su ugovori o nabavi.

Nalozi po kojima nije postupljeno.

- Popis imovine i obveza nije obavljen u cijelosti.
- Za pojedine nabave (gorivo za vozila) nije proveden postupak javne nabave.

Društvo je i nadalje u obvezi postupiti 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 i postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Unutarnje kontrole osiguravaju ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija i za njih odgovara uprava Društva. Društvo koristi program putem računala koji obuhvaća računovodstveno poslovanje. Unos podataka u poslovne knjige obavljaju zaposlenici u knjigovodstvu Društva na temelju knjigovodstvene dokumentacije, koju ovjerava odgovorna osoba. Odabrana tehnika obrade knjigovodstvenih podataka omogućuje kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje unesenih podataka, mogućnost uporabe podataka i dobivanja uvida u promet i stanje konta glavne knjige, te u kronologiju obavljenog unosa poslovnih promjena. Pristup podacima i mogućnost izmjene podataka u informacijskom sustavu imaju točno određene osobe uz aktiviranje korisničke prijave za rad na programu. Radi učinkovitog i odgovornog upravljanja javnim kapitalom i poslovima od posebnog interesa u funkciji razvoja hrvatskog gospodarstva te najboljih interesa građana kao korisnika javnih dobara predlaže se razvijanje sustava unutarnjih kontrola. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su između ostalog i nepravilnosti navedene u nastavku.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je trenutno u fazi potpune implementacije sustava ISO 9001, te da u kratkom roku očekuju rezultate.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Ukupna vrijednost dugotrajne i kratkotrajne imovine koncem prosinca 2010. iznosi 13.834.966,00 kn, a obveza 2.319.543,00 kn. Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2010. je proveden. U popisnim listama popisana je imovina i navedena je njezina pojedinačna vrijednost u količinama, ali ne i u novčanom iznosu. Nadalje, popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena potraživanja za pretporez u plaćenim računima u iznosu 12.243,00 kn, te obveze za primljene zajmove 749.544,00 kn. Prema odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu mora se na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu, te je dužan najmanje jednom i to na kraju godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će popis imovine i obveza obavljati u skladu sa zakonskim odredbama.*

### 3. Postupci javne nabave

3.1. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge u ukupnoj vrijednosti 2.934.747,00 kn. Planom nabave za 2010. ukupna nabava planirana je u vrijednosti 3.917.100,00 kn, od čega se na nabavu goriva za radne strojeve i vozila odnosi 300.000,00 kn. Tijekom 2010. nabavljeno je gorivo u vrijednosti 360.309,00 kn. Nabava je obavljena izravnom pogodbom od više dobavljača, bez provedenog postupka javne nabave. Prema odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi između ostalog je propisano da za nabave čija procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje, može se koristiti otvoreni, ograničeni, pregovarački postupak javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaj, okvirni sporazum, te elektronička dražba. Za nabavu goriva proveden je postupak nabave u prvom polugodištu 2010., ali je poništen odlukom direktora jer ni jedan od dva ponuditelja nije dostavio dokaze za ozbiljnost ponude. Odluka o poništenju postupka nabave objavljena je na Elektroničkom oglasniku javne nabave Narodnih novina.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u 2010. dvoje djelatnika završilo izobrazbu i položilo ispit za provođenje javne nabave. Također navodi da je u drugoj polovici 2010. proveden postupak javne nabave za nabavu goriva u 2011., te da je s najpovoljnijim ponuditeljem zaključen ugovor.*

### 4. Dugotrajna imovina

4.1. Vrijednost dugotrajne imovine iznosi 11.759.991,00 kn. Vrijednosno najznačajnija imovina odnosi se materijalnu imovinu u pripremi (kanalizacija i kolektor za pročišćavanje voda) u iznosu 9.950.557,00 kn. Nositelj radova na izgradnji spomenute kanalizacije i kolektora je Društvo. Izgradnja je uglavnom financirana sredstvima Hrvatskih voda, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva i grada Novog Marofa na temelju sporazuma o sufinanciranju projekta odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Varaždin – Novi Marof, te godišnjih ugovora o financiranju. Društvo izgrađenu komunalnu infrastrukturu financiranu dobivenim sredstvima koja se smatraju potporom, vodi u okviru dugotrajne imovine i kao odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja, za koju se u visini obračunane amortizacije priznaju prihodi u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 14 - Vremenska razgraničenja. Financiranje izgradnje komunalne infrastrukture iz potpora započelo je u 2006., te su prema podacima Društva do konca 2010. primljena sredstva u ukupnom iznosu 10.098.238,00 kn, od čega se na 2010. odnosi 794.307,00 kn. Na dio komunalne infrastrukture (kanalizacija) financirane iz potpora, koji je aktiviran u ranijem razdoblju obračunana je amortizacija u iznosu 138.862,00 kn, od čega se 99.187,00 kn odnosi na prethodne godine, a 39.675,00 kn na 2010.

Početak 2010. odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iznose 9.204.744,00 kn, tijekom godine povećani su za dio izgrađene kanalizacije i kanalizacijskog kolektora u iznosu 794.307,00 kn, a smanjeni su za obračunanu amortizaciju u iznosu 39.675,00 kn, te ukupno odgođeni troškovi i prihodi budućeg razdoblja koncem 2010. iznose 9.959.376,00 kn.

Društvo na temelju ugovora zaključenog s Gradom od 2006. obavlja i poslove opskrbe pitkom vodom iz lokalnog vodovoda. Prema spomenutom ugovoru godišnja naknada za obavljanje poslova opskrbe pitkom vodom iz lokalnog vodovoda iznosi 62.000,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost, a naplaćuje se iz cijene vode, kao i troškovi isporučene vode iz regionalnog vodovoda u sušnom razdoblju i troškovi električne energije. Očitovanje i naplatu utroška vode za 452 potrošača obavlja Društvo. Cijena pitke vode iznosi 6,00 kn/m<sup>3</sup> s porezom na dodanu vrijednost, a sadrži cijenu vode u iznosu 2,00 kn, doprinos za razvoj u iznosu 1,76 kn, koncesiju u iznosu 0,08 kn, naknadu za korištenje vode 0,80 kn i naknadu za zaštitu vode u iznosu 0,90 kn, te porez na dodanu vrijednost u iznosu 0,46 kn. Prethodnu suglasnost na cijenu vode dalo je gradsko poglavarstvo u veljači 2007. prema odredbama članka 18. i 21. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 59/00, 59/01, 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04 i 178/04). Naknada za korištenje i zaštitu vode prema odredbi članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09) prihod je Hrvatskih voda. Naknada za razvoj prihod je javnog isporučitelja vodne usluge, a koristi se za financiranje gradnje vodovodnih građevina na vodoopskrbnom području. Pravni status spomenutog vodovoda nije riješen jer vodovod nije evidentiran kao vodno dobro pri Hrvatskim vodama. Prema odredbama članka 8. stavka 4. Zakona o vodama vodno dobro je prostor na kojem je izvorište vode iz članka 88. stavka 1. ovog Zakona potreban za njegovu fizičku zaštitu i prostor na kojem je izvorište, izdašnosti najmanje 10 m<sup>3</sup> dnevno, prirodne mineralne, termalne i prirodne izvorske vode potreban za njegovu fizičku zaštitu. Prema odredbama članka 88. stavka 1. ovog Zakona, radi osiguranja prvenstva u korištenju voda za vodoopskrbu Hrvatske vode će identificirati na svakom području sve vode namijenjene ljudskoj potrošnji koje osiguravaju u prosjeku više od 10 m<sup>3</sup> vode na dan ili opskrbljuje više od 50 ljudi. Društvo je od Hrvatskih voda zatražilo upute za uplatu naknade za korištenje i zaštitu voda, koje nisu dostavljene. Društvo vodi evidenciju o utrošku vode i prikupljenim sredstvima. Prikupljena neutrošena sredstva predviđena su za razvoj i poboljšanje stanja lokalnog vodovoda. Koncem 2010. u poslovnim knjigama Društva iskazane su obveze za obračunanu naknadu za korištenje i zaštitu voda u iznosu 305.352,00 kn, koncesiju 17.014,00 kn, te neutrošena sredstva od cijene prodane vode u iznosu 83.872,00 kn. S obzirom da je na navedenu cijenu vode suglasnost dalo gradsko poglavarstvo u 2007. prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a prema odredbama Zakona o vodama suglasnost daje gradonačelnik, Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje suglasnosti na cijenu vode od gradonačelnika Grada u skladu s odredbama istog Zakona.

Lokalni vodovod evidentiran je u poslovnim knjigama u imovini Grada, a spomenuta kanalizacija i kolektor financirani sredstvima iz potpora evidentirani su u imovini Društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Društvo pored drugih djelatnosti obavlja i djelatnost javne vodoopskrbe, te odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, koje su također uređene odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni su rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Skreće se pozornost Društvu, isporučitelju komunalnih usluga da pravni status vodnih građevina i predmet poslovanja uredi u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se u suradnji s Gradom intenzivno provode aktivnosti, kako bi djelatnost vodoopskrbe iz lokalnog vodovoda preuzelo komunalno društvo u suvlasništvu Grada.*

### 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:
  - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstvene politike, popis imovine i obveza, te provođenje postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da su navedene nepravilnosti djelomično otklonjene, a ponovljene su nepravilnosti iz područja računovodstva i postupaka javne nabave.
  - Koncem 2010. ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu 13.834.966,00 kn, a obveza 2.319.543,00 kn. U popisnim listama popisana je imovine i navedena je njezina pojedinačna vrijednost u količinama, ali ne i u novčanom iznosu. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni pretporez u plaćenim računima u iznosu 12.243,00 kn, te obveze za primljene zajmove 749.544,0 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge u ukupnoj vrijednosti 2.934.747,00 kn, od čega se na nabavu goriva za vozila odnosi 360.309,00 kn. Za nabavu spomenutog goriva nije proveden propisani postupak javne nabave. (točka 3. Nalaza)
4. Društvo je ustrojeno 2005. kao poduzeće za komunalnu djelatnost s ograničenom odgovornošću. U sudski registar upisano je u studenome 2005. na temelju Izjave o osnivanju društva. Temeljni kapital iznosi 1.094.900,00 kn. Jedinu osnivač Društva je Grad. Društvo se financira iz prihoda od sakupljanja i odlaganja komunalnog otpada, održavanja javnih površina, groblja, obavljanja pogrebnih poslova, distribucije pitke vode iz lokalnih vodovoda, te obavljanja građevinskih poslova i drugih usluga na tržištu. Koncem prosinca 2010. Društvo ima 28 zaposlenika, od čega je dvoje na određeno vrijeme. U javnim radovima sudjelovalo je 11 nezaposlenih osoba u razdoblju od 1. svibnja do konca listopada 2010. Direktor Društva je Božidar Šafran. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.110.347,00 kn, rashodi u iznosu 6.088.519,00 kn, te dobit u iznosu 21.828,00 kn, odnosno nakon oporezivanja 5.328,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalnih djelatnosti u iznosu 3.444.537,00 kn i građenja u iznosu 2.343.548,00 kn. Potraživanja iznose 1.818.103,00 kn, od čega se na potraživanja od kupaca odnosi 1.744.166,00 kn i državne i druge institucije 73.937,00 kn. Za neplaćanje dospjelih potraživanja slane su opomene i obavljena su utuženja.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 2.799.484,00 kn i materijalni troškovi u iznosu 2.013.447,00 kn. Plaće zaposlenika su redovito isplaćivane. Ukupne obveze iznose 2.319.543,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na obveze za primljene zajmove u iznosu 749.544,00 kn (dugoročne 399.653,00 kn i kratkoročne 349.891,00 kn), prema dobavljačima za robu i usluge 748.895,00 kn, te za obračunanu naknadu za korištenje i zaštitu voda 305.352,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi tijekom 2010. nabavljena je roba, radovi i usluge u vrijednosti 2.934.747,00 kn. U 2009. provedena su dva otvorena postupka javne nabave i zaključeni su ugovori u vrijednosti 2.534.351,00 kn i dva postupka u 2010. na temelju kojih su zaključeni ugovori u vrijednosti 472.030,00 kn, odnosno ukupno 3.006.381,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju spomenutih ugovora iz 2009. tijekom 2010. obavljene su nabave u vrijednosti 1.002.249,00 kn i po ugovorima iz 2010. u vrijednosti 337.056,00 kn, na bagatelne nabave se odnosi 1.235.133,00 kn, te na nabavu goriva 360.309,00 kn. Za nabavu goriva nije proveden postupak javne nabave, odnosno poništen je odlukom direktora jer ni jedan od ponuditelja nije dao dokaze za ozbiljnost ponude. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje računovodstvenih politika i plana nabave. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na cjelokupan popis imovine i obveza, te na pojedine nabave (gorivo za vozila) za koje nisu provedeni postupci javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.

**IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

## 1. Nadzorni odbor:

Nedeljko Matej                      predsjednik od 10. kolovoza 2009.

Zoran Šantek                        zamjenik predsjednika od 10. kolovoza 2009.

Zvonimir Puškadija                član od 10. kolovoza 2009.

## 2. Uprava:

Božidar Šafran                        direktor od 21. travnja 2009.