



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TEKIJA D.O.O., POŽEGA

Požega, prosinac 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	8
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	11
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-07/48

URBROJ: 613-13-11-6

Požega, 2. prosinca 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA TEKIJA D.O.O., POŽEGA 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 Tekija d.o.o., Požega (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 4. listopada do 2. prosinca 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano 1997. i pravni je sljednik Javnog poduzeća Tekija, Požega. Vrijednost temeljnog kapitala utvrđenog 30. rujna 2004. iznosi 102.138.800,00 kn i podijeljen je na osam nejednakih udjela. Osnivači i članovi Društva su grad Požega sa 72,95% udjela u temeljnom kapitalu, općina Kutjevo sa 7,01%, grad Pleternica sa 6,43%, općina Velika s 4,37%, općina Brestovac s 2,58%, općina Čaglin s 2,55%, općina Kaptol s 2,15% i općina Jakšić s 1,96% udjela u temeljnom kapitalu. Sjedište je u Požegi, Vodovodna 1. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu (MBS: 050029429). Matični broj Društva je 3322157, a brojčana oznaka djelatnosti 040220.

Društvo obavlja sljedeće djelatnosti: skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnja objekata niskogradnje, izrada projektne dokumentacije, inženjering i nadzor nad izgradnjom hidrograđevinskih objekata, vodovoda, kanalizacije i plinovoda, održavanje zelenih površina, groblja i obavljanje pogrebnih poslova, tržnica na malo, javna rasvjeta, promet i upravljanje nekretninama, investicijsko i tekuće održavanje stambenih objekata, organizacija, naplata i održavanje javnih parkirališta, upravljanje i održavanje objekata u vlasništvu grada Požege (gradski bazen u Požegi i dječje odmaralište u Baškoj), upravljanje i održavanje sportskih objekata, obavljanje dimnjačarskih poslova te drugo. Društvo je registrirano i za obavljanje djelatnosti opskrbe električnom energijom i plinom, ali ih ne obavlja. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su iz cijene usluga, dotacija i subvencija pravne osobe za upravljanje vodama i jedinica lokalne samouprave.

U Društvu su organizirana tri sektora: razvojno-tehnički, komunalni i ekonomsko-pravni sektor, a sektore čine odjeli. Razvojno-tehnički sektor čine odjel za razvoj i unapređenje komunalnih djelatnosti te odjel tehničke kontrole i laboratorij. Komunalni sektor se sastoji od četiri odjela: odjel za vodoopskrbu i grijanje, za odvodnju, za ostale komunalne djelatnosti i za izgradnju. Ekonomsko-pravni sektor ima četiri odjela: odjel za opće, pravne i kadrovske poslove, odjel za računovodstvo i financije, odjel za komercijalne poslove i odjel za plan i analizu. Koncem 2010. u Društvu je bilo 169 zaposlenika.

Organi Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu društva čine članovi društva, predstavnici osnivača. Upravu društva čini direktor. Imenuje ga nadzorni odbor na četiri godine. U 2010., kao i u vrijeme obavljanja revizije direktor Društva je bio Ante Kolić.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), prema kojemu se u Republici Hrvatskoj primjenjuju Hrvatski standardi financijskog izvještavanja. Donesene su računovodstvene politike, kojima su utvrđeni način i pravila evidentiranja poslovnih promjena, te računski plan. Prema odredbama Zakona o računovodstvu Društvo je klasificirano u srednje poduzetnike.

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 su ostvareni u iznosu 37.845.825,00 kn, rashodi u iznosu 37.305.357,00 kn, te dobit u iznosu 540.468,00 kn. Porez na dobit utvrđen je u iznosu 223.554,00 kn, te dobit nakon oporezivanja iznosi 316.914,00 kn i na temelju odluke skupštine raspoređena je u zadržanu dobit.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	38.908.151,00	37.321.295,00	95,9	98,6
1.1.	Prihodi od prodaje	34.222.500,00	32.337.710,00	94,5	85,4
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	157.200,00	0,00	-	-
1.3.	Drugi poslovni prihodi	4.528.451,00	4.983.585,00	110,1	13,2
2.	Financijski prihodi	783.435,00	524.530,00	67,0	1,4
3.	Izvanredni – drugi prihodi	0,00	0,00	-	-
	Ukupno	39.691.586,00	37.845.825,00	95,3	100

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 32.337.710,00 kn ili 85,4%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 5.508.115,00 kn ili 14,6%. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manji za 927.388,00 kn ili 2,4%.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje se odnose na prihode od vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja u iznosu 12.307.053,00 kn ili 32,5% ukupnih prihoda, te prihode od odvoza komunalnog otpada u iznosu 10.284.096,00 kn ili 27,2% ukupnih prihoda.

Prihodi od vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja se odnose na prihode od distribucije pitke vode domaćinstvima u iznosu 5.595.985,00 kn i gospodarstvu u iznosu 3.509.908,00 kn, odvodnje otpadnih voda za domaćinstva u iznosu 1.309.429,00 kn i gospodarstva u iznosu 695.060,00 kn, te pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 1.196.671,00 kn.

Usluge vode i odvodnje obračunavane su na temelju cjenika usluga u skladu sa suglasnostima i odlukama jedinica lokalne samouprave. Društvo je kao isporučitelj usluge vode i odvodnje, uz prethodnu suglasnost jedinica lokalne samouprave donijelo odluku o cijeni vodnih usluga koja se primjenjuje od 1. travnja 2011. i prema kojoj se najniža osnovna cijena vodnih usluga sastoji se od fiksnog i varijabilnog dijela, te je usklađena s odredbama Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10). Uz cijenu vodnih usluga iskazuje se zasebno naknada za korištenje voda, naknada za zaštitu voda, naknada za razvoj, te porez na dodanu vrijednost. Naknade za korištenje i zaštitu voda nisu prihod Društva, već ih Društvo prosljeđuje Hrvatskim vodama.

Naknada za razvoj je određena u skladu s odlukama pojedinih jedinica lokalne samouprave, koristi se za financiranje izgradnje komunalnih vodnih građevina na području lokalne jedinice, u skladu s planom izgradnje komunalnih vodnih građevina kojega donosi lokalna jedinica, na prijedlog Društva kao javnog isporučitelja vodne usluge i prihod je javnog isporučitelja vodne usluge. Jedinice lokalne samouprave donijele su koncem 2010. i početkom 2011. odluke o obračunu i naplati naknade za razvoj.

Za gradove Kutjevo, Požegu i Pleternicu, te sve općine s područja Požeštine, Društvo obavlja djelatnost vodoopskrbe. Vodoopskrba ima 17 014 potrošača, koji su tijekom 2010. potrošili 2 472 127 m³ vode. Zahvaćena količina vode tijekom 2010. iznosi 4 053 918 m³, a nefakturirana količina vode iznosi 1 581 791 m³, od čega se na stvarne gubitke odnosi 1 001 610 m³ ili 24,7% (gubitci u cjevovodima, priključcima i objektima na cjevovodu tijekom transporta od vodozahvata do potrošača), dok se na prividne gubitke odnosi 580 181 m³ ili 14,3% (ispiranje cjevovoda, filtarskih postrojenja i vodospremnika, netočnost mjerenja vodomjera, otuđivanje vode na hidrantima, protupožarna zaštita, te preljevi vodospremnika u zimsko-proljetnom periodu kada su izdašnosti izvorišta maksimalne, a potrebe za vodom minimalne). Društvo provodi mjere u cilju racionalnije proizvodnje i distribucije vode kako bi smanjilo gubitke, uvođenjem novih metodologija u praćenju učinkovitosti mjera smanjenja gubitaka. Društvo obavlja odvodnju otpadnih voda na području grada Požege, te općina Jakšić i Kaptol, dok se na području gradova Pleternice i Kutjeva, te općine Brestovac pružaju vodne usluge javne odvodnje bez usluga pročišćavanja otpadnih voda. Odvodnjom je u 2010. bilo obuhvaćeno 10 280 korisnika, kojima su odvedene vode u količini 1 605 803 m³.

Prihodi od odvoza komunalnog otpada se odnose na prihode od građana u iznosu 7.096.414,00 kn i gospodarstva u iznosu 3.187.682,00 kn. Odvoz i deponiranje otpada obavlja se na području tri grada (Požega, Kutjevo i Pleternica) i svih općina s područja Požeštine. Broj korisnika sakupljanja, odvoza i deponiranja otpada u 2010. je bio 19 040, od čega je 17 514 domaćinstava i 1 526 u gospodarstvu. Usluge sakupljanja i odvoza komunalnog otpada su obračunavane po cijenama iz cjenika Društva. Od 1. siječnja 2010. sakupljanje, odvoz i deponiranje otpada obračunava se prema količini odnosno volumenu proizvedenog otpada u skladu s odredbama Zakona o otpadu (Narodne novine 178/04, 153/05, 111/06, 110/07, 60/08 i 87/09).

Unutar drugih prihoda vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na priznavanje odgođenih prihoda u prihode obračunskog razdoblja u iznosu 2.376.891,00 kn. U skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14, Društvo je ostvarena namjenska sredstva naknada za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, za izgradnju komunalne infrastrukture (dugotrajnu imovinu), iskazalo na računima odgođenih prihoda uz primjenu troškovnog principa, prema kojem se prijenos odgođenih prihoda u prihode obračunskog razdoblja obavlja tijekom korisnog vijeka trajanja u iznosu obračunane amortizacije na izgrađenoj imovini.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	39.534.570,00	37.285.889,00	94,3	99,9
1.1.	Povećanje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	-8.000.000,00	-6.787.502,00	84,8	-18,2
1.2.	Materijalni troškovi	12.670.170,00	11.959.254,00	94,4	32,1
1.3.	Troškovi zaposlenika	18.946.400,00	15.998.111,00	84,4	42,9
1.4.	Amortizacija	10.208.100,00	10.370.538,00	101,6	27,8
1.5.	Drugi troškovi	3.516.700,00	4.077.265,00	115,9	10,9
1.6.	Vrijednosno usklađivanje	2.020.500,00	1.661.408,00	82,2	4,4
1.7.	Rezerviranja	0,00	0,00	-	-
1.8.	Drugi poslovni rashodi	172.700,00	6.815,00	3,9	-
2.	Financijski rashodi	19.840,00	19.468,00	98,1	0,1
3.	Izvanredni – drugi rashodi	0,00	0,00	-	-
	Ukupno	39.554.410,00	37.305.357,00	94,3	100

Rashodi su ostvareni u iznosu 37.305.357,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su manji za 1.268.709,00 kn ili 3,3%. Vrijednosno najznačajniji su troškovi zaposlenika koji se odnose na neto plaće u iznosu 10.091.861,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu 3.561.169,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 2.345.081,00 kn. Materijalni troškovi se odnose na troškove sirovina i materijala u iznosu 7.087.096,00 kn, tekuće održavanje u iznosu 2.057.924,00 kn, prijevozne usluge i usluge pošte i telekomunikacija u iznosu 407.816,00 kn, troškove najma u iznosu 97.088,00 kn, reklame i propagande u iznosu 2.200,00 kn, druge usluge u iznosu 1.984.119,00 kn, te troškove prodane robe u iznosu 323.011,00 kn.

Unutar poslovnih rashoda značajan udjel imaju rashodi za amortizaciju u iznosu 10.370.538,00 kn ili 27,8% ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za amortizaciju veći su za 968.497,00 kn ili 10,3%. Povećanje rashoda za amortizaciju je ostvareno zbog povećanja vrijednosti dugotrajne imovine u 2010.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 206.364.978,00 kn.

U tablici broj 3 se daju 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	199.777.017,00	206.364.978,00	103,3
1.	Dugotrajna imovina	181.167.972,00	187.048.400,00	103,2
2.	Kratkotrajna imovina	18.609.045,00	19.316.578,00	103,8
2.1.	Zalihe	4.214.542,00	5.059.524,00	120,0
2.2.	Potraživanja	7.922.262,00	7.318.470,00	92,4
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	117.314,00	91.819,00	78,3
2.4.	Novac u banci i blagajni	6.354.927,00	6.846.765,00	107,7
II.	Pasiva	199.777.017,00	206.364.978,00	103,3
1.	Kapital i rezerve	114.139.020,00	114.455.934,00	100,3
2.	Rezerviranja	14.664,00	14.664,00	100,0
3.	Kratkoročne obveze	14.460.473,00	11.389.571,00	78,8
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	71.162.860,00	80.504.809,00	113,1
	Izvanbilančni zapisi	2.981.310,00	1.242.184,00	41,7

U odnosu na prethodnu godinu, aktiva i pasiva povećane su za 6.857.961,00 kn ili 3,3%.

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2010. iskazana je u vrijednosti 187.048.400,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 171.947.677,00 kn, zemljišta 3.632.254,00 kn, materijalne imovine u pripremi 3.655.562,00 kn, alata, pogonskog inventara i transportne imovine 3.155.338,00 kn, postrojenja i opreme 2.105.810,00 kn, ulaganja u nekretnine 1.242.180,00 kn, predujmove za materijalnu imovinu 710.608,00 kn, druge materijalne imovine 5.500,00 kn, te vrijednost nematerijalne imovine 579.471,00 kn i dugotrajne financijske imovine 14.000,00 kn.

Kratkotrajna imovina odnosi se na potraživanja u iznosu 7.318.470,00 kn, novčana sredstva 6.846.765,00 kn, zalihe sirovina i materijala 5.059.524,00 kn, te financijsku imovinu 91.819,00 kn. Na dan 31. prosinca 2010. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 7.318.470,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 603.792,00 kn ili 7,6%. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 7.216.467,00 kn, te potraživanja od države i drugih institucija 102.003,00 kn.

Kapital i rezerve odnose se na upisani temeljni kapital u iznosu 102.138.800,00 kn, zadržanu dobit 10.754.169,00 kn, revalorizacijske rezerve 1.155.415,00 kn, dobit poslovne godine 316.914,00 kn, te druge rezerve 90.636,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupne obveze iskazane su u iznosu 11.389.571,00 kn i u cijelosti se odnose na kratkoročne obveze. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 3.070.902,00 kn ili 21,2%. Obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 4.100.958,00 kn, obveze prema zaposlenima 906.856,00 kn, obveze za poreze i doprinose 831.768,00 kn, obveze za predujmove 119.290,00 kn, te druge kratkoročne obveze 5.430.699,00 kn. Druge kratkoročne obveze odnose se na obveze za naknadu za korištenje voda u iznosu 1.051.570,00 kn, naknadu za zaštitu voda 862.523,00 kn, obveze prema jedinicama lokalne samouprave za naknadu za razvoj vodoopskrbe 1.875.005,00 kn, naknadu za razvoj odvodnje 1.127.501,00 kn, naknadu za priključenje na vodoopskrbu 235.446,00 kn, naknadu za priključenje na sustav odvodnje 277.184,00 kn i naknadu za dodjelu grobnog mjesta 1.470,00 kn.

Svaka jedinica lokalne samouprave je za svoje područje donijela odluku o visini naknade za razvoj vodoopskrbe i za razvoj odvodnje za potrošače u domaćinstvima i gospodarstvu, a Društvo u skladu s odlukom obračunava naknadu korisnicima u okviru računa za vodu, odvodnju, te odvoz smeća.

Na dan 31. prosinca 2010. odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 80.504.809,00 kn. Odnose se na prihode budućeg razdoblja koji su ostvareni od potpora jedinica lokalne samouprave u iznosu 67.792.167,00 kn i Hrvatskih voda 12.712.642,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture.

Izvanbilančni zapisi na dan 31. prosinca 2010. iskazani su u iznosu 1.242.184,00 kn. Odnose se na prikupljena, a neutrošena sredstva naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Revizija financijskih izvještaja Društva za 2010., te odsjeka za toplinsku energiju i grijanje, je obavljena u travnju 2011. Prema mišljenju revizora financijski izvještaji daju istinit i fer prikaz financijskog položaja Društva, na dan 31. prosinca 2010., kao i rezultate poslovanja i u suglasnosti su s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

U svibnju 2011. Hrvatske vode su obavile nadzor obračuna i naplate naknada za korištenje voda i naknade za zaštitu voda za 2010, te je utvrđeno da je više doznačeno od strane Društva naknade za korištenje voda u iznosu 218.986,17 kn i naknade za zaštitu voda u iznosu 195.325,31 kn. Financijskim zapisnikom je navedeno da će za navedene iznose Hrvatske vode napraviti storno zaduženja u svojoj evidenciji i uskladiti međusobna potraživanja s Društvom.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi reviziji 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 uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom te drugim zaposlenicima Društva.

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 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, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđeni propusti koji se odnose na: sustav unutarnjih kontrola i gubitke vode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje uspostavlja uprava i menadžment, kako bi se osigurala sigurnost i pouzdanost poslovnog i informacijskog sustava, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, način upravljanja poslovnim rizicima te pouzdani financijski izvještaji. Sustav unutarnjih kontrola nije bio definiran internim aktima, odlukama i uputama. Praćenje, evidentiranje i kontrola poslovnih događaja obavljalo se u okviru odjela za računovodstvo i financije, te odjela za komercijalne poslove. Tijekom obavljanja revizije (listopad 2011.) je donesena odluka o provođenju dnevnih, mjesečnih, tromjesečnih i godišnjih internih kontrola. Odlukom je propisano postupanje s poslovnom dokumentacijom, što se odnosi na ulaz, provjeru i kontrolu, evidentiranje, kao i plaćanje na temelju poslovne dokumentacije. Društvo je u svibnju 2011. obavljalo uvid u zaključene ugovore za priključak na javni sustav odvodnje i vodoopskrbe, te je za neplaćene ugovorene naknade za priključenje na javni sustav vodoopskrbe i odvodnje poslalo opomene. Nakon što je stranka priložila blagajničku uplatnicu kojom potvrđuje uplatu naknade za priključenje na javni sustav vodoopskrbe, te račun za priključenje (odnosi se na cijenu priključka koja obuhvaća troškove rada i utrošenog vodovodnog materijala), Društvo je u lipnju 2011. provelo nadzor evidentiranja uplata naknada za priključenje i izvršenih priključenja na javni sustav vodoopskrbe i odvodnje. Kontrolom ugovora korisnika i evidencije priključaka je utvrđeno da za pet korisnika, u razdoblju od 1. lipnja do 28. lipnja 2011., uplate naknade za priključenje te računa za priključenje u iznosu 30.981,78 kn, nisu evidentirane u blagajničkom izvještaju i položene u blagajnu i na žiro račun, a naknadno je izvršena uplata u iznosu 5.909,43 kn. Za nastalu štetu u iznosu 25.072,35 kn, Društvo je 29. lipnja 2011. podnijelo kaznenu prijavu protiv zaposlenice Općinskom državnom odvjetništvu u Požegi. Zaposlenici je u lipnju 2011. uručen izvanredni otkaz ugovora o radu. Društvo je u kolovozu 2011., nakon provjere ugovorenih, plaćenih te izvršenih priključaka korisnika na javni sustav vodoopskrbe i odvodnje za razdoblje od 1. siječnja 2007. do 31. prosinca 2010., izvršilo nadopunu kaznene prijave, te ukupno prijavljena potraživanja iznose 145.345,67 kn. Odnose se na trošak priključka vode i odvodnje u iznosu 91.582,26 kn i naknade za priključenje na javni sustav vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 53.763,41 kn, od čega je uplata izvršena u iznosu 5.909,43 kn. Kako Društvo nije imalo u pisanom obliku u cijelosti definiran sustav unutarnjih kontrola, a unutarnjim aktima nisu bili propisani postupci kretanja dokumentacije, te provjere i kontrole nastanka poslovnih događaja, došlo je do pojave navedenih nepravilnosti.

S obzirom da je odluka o provođenju dnevnih, mjesečnih, tromjesečnih i godišnjih internih kontrola donesena, potrebno je u skladu s njom poduzeti aktivnosti u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola radi osiguravanja ekonomičnog i učinkovitog poslovanja, sprječavanja i otkrivanja pogrešaka, zaštite imovine i informacija, te poslovanja u skladu sa zakonima i drugim propisima.

1.2. *Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da poduzima mjere i aktivnosti propisane Odlukom o provođenju internih kontrola.*

2. Gubici vode

2.1. Za gradove Kutjevo, Požegu i Pleternicu, te sve općine s područja Požeštine, Društvo obavlja djelatnost vodoopskrbe. Vodoopskrba ima 17 014 potrošača. Zahvaćena količina vode tijekom 2010. iznosi 4 053 918 m³, kupcima je obračunano 2 472 127 m³ vode, a nefakturirana količina vode iznosi 1 581 791 m³, od čega se na stvarne gubitke odnosi 1 001 610 m³ ili 24,7% (gubici u cjevovodima, priključcima i objektima na cjevovodu tijekom transporta od vodozahvata do potrošača), dok se na prividne gubitke odnosi 580 181 m³ ili 14,3% (ispiranje cjevovoda, filtarskih postrojenja i vodospremnika, netočnost mjerenja vodomjera, otuđivanje vode na hidrantima, protupožarna zaštita, te preljevi vodospremnika u zimsko-proljetnom periodu kada su izdašnosti izvorišta maksimalne, a potrebe za vodom minimalne). Unatoč mjerama koje Društvo provodi u cilju racionalnije proizvodnje i distribucije vode kako bi smanjilo gubitke, uvođenjem novih metodologija u praćenju učinkovitosti mjera smanjenja gubitaka, te kroz ulaganja u vodoopskrbnu mrežu, visina gubitaka vode je i dalje značajna.

Državni ured za reviziju predlaže istražiti uzroke gubitaka vode i poduzeti radnje za njihovo smanjivanje u cilju racionalnijeg korištenja, smanjenja troškova, a time i poboljšanja financijskog poslovanja Društva.

2.2. *Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da posjeduju dva uređaja kojima se kontinuirano utvrđuje mikro lokacija curenja vode. Navodi da se poduzimaju radnje za smanjivanje gubitaka na način da je obavljena rekonstrukcija vodovodnih mreža na kojima su bili značajni gubici, da je provedeno detaljno snimanje vodoopskrbnog sustava, te izrađen projekt rekonstrukcije za koji su potrebna velika financijska sredstva koja Društvo ne može osigurati iz vlastitih izvora. Nadalje, navodi da se gubitak od 24,7% nalazi ispod prosjeka Republike Hrvatske, koji prema podacima Državnog zavoda za statistiku u 2010. iznosi 43,0%. Navode da Društvo u cijelosti podmiruje cjelokupnu potražnju za vodom na svom vodoopskrbnom području, te da navedeni gubici u vrlo maloj mjeri utječu na slabiji financijski rezultat kroz troškove klora koji se utroši za vodu koja je istekla iz vodoopskrbnog sustava i troškove električne energije za podizanje vode u vodoopskrbni sustav. Društvo će i nadalje obavljati radnje istraživanja uzroka gubitaka u vodoopskrbnom sustavu, te otklanjati iste prema financijskim mogućnostima.*

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 je utvrđeno da su gubici vode i dalje značajni, unatoč provedenim mjerama, te je predloženo istražiti uzroke i poduzeti radnje za njihovo smanjivanje. (točka 2. Nalaza)
4. Društvo je u 2010. obavljalo djelatnosti za koje je osnovano, odnosno obavljalo je komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, javnih površina, groblja te drugo. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su iz cijene usluga, dotacija i subvencija pravne osobe za upravljanje vodama i jedinica lokalne samouprave. Koncem 2010. Društvo je imalo 169 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio direktor Ante Kolić. Obavljena je većina planiranih poslova i ostvarena dobit. Prihodi su ostvareni u iznosu 37.845.825,00 kn, a rashodi u iznosu 37.305.357,00 kn. Dobit prije oporezivanja iznosi 540.468,00 kn i u odnosu na 2009. kada iznosi 199.147,00 kn veća je za 341.321,00 kn ili 171,4%. Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje se odnose na prihode od vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja u iznosu 12.307.053,00 kn ili 32,5% ukupnih prihoda, te prihodi od odvoza komunalnog otpada u iznosu 10.284.096,00 kn ili 27,2% ukupnih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove zaposlenika u iznosu 15.998.111,00 kn ili 42,9%, materijalne troškove 11.959.254,00 kn ili 32,1%, te amortizaciju 10.370.538,00 kn ili 27,8% ukupno ostvarenih rashoda. Plaće su redovito isplaćivane. Potraživanja iznose 7.318.470,00 kn i u cijelosti se odnose na kratkotrajna potraživanja, te su u odnosu na 2009. manja za 603.792,00 kn ili 7,6%. Obveze iznose 11.389.571,00 kn i u cijelosti se odnose na kratkoročne obveze, a u odnosu na 2009. manje su za 3.070.902,00 kn ili 21,2%. Sustav unutarnjih kontrola nije bio definiran internim aktima, odlukama i uputama, već je u tijeku obavljanja revizije donesena odluka o provođenju internih kontrola, u skladu s kojom je potrebno poduzeti aktivnosti u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola. Prema izvješću o javnoj nabavi, Društvo je nabavilo robe, radova i usluge u vrijednosti 15.234.136,00 kn. U Elektroničkom oglasniku javne nabave je objavljena nabava u vrijednosti 18.678.000,00 kn. Zaključeno je 48 ugovora o javnoj nabavi, od čega 44 ugovora na temelju otvorenog postupka javne nabave u iznosu 14.400.599,00 kn, dva ugovora na temelju pregovaračkog postupka bez prehodne objave u iznosu 435.120,00 kn, te dva ugovora o javnim uslugama iz dodatka II.B u iznosu 290.934,00 kn. Zaključena su i dva okvirna sporazuma u iznosu 3.551.347,00 kn.

Nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u 2010. odnose se na robu u vrijednosti 1.738.893,00 kn, radove u vrijednosti 80.614,00 kn i usluge u vrijednosti 4.157.904,00 kn. Tijekom 2010. je bilo osam poništenih postupaka javne nabave. U prethodnoj reviziji nisu utvrđene nepravilnosti. Revizijom za 2010. su utvrđeni propusti vezani uz gubitke vode, koji su i dalje značajni, te je izraženo uvjetno mišljenje.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Vladimir Višinger	predsjednik od 14. srpnja 2009.
Rastislav Navratil	zamjenik predsjednika od 14. srpnja 2009.
Katarina Skeledžić	član od 14. srpnja 2009.
Ivica Podgornjak	član od 14. srpnja 2009.
Krešimir Pavelić	član od 14. srpnja 2009.
Zvonko Štajduhar	član od 15. veljače 2008. do 26. travnja 2011.
Krešimir Prpić	član od 26. travnja 2011.
Ivica Kovačević	član od 15. veljače 2008. do 14. srpnja 2009.
Damir Poljanac	član od 8. veljače 2010. do 26. travnja 2011.

2. Uprava:

Ante Kolić	direktor od 24. veljače 1998. do 31. listopada 2011. (od 1. studenog 2011.)
------------	--