



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VARKOM D. D., VARAŽDIN

Varaždin, ožujak 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	8
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	19
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/11-07/24
URBROJ: 613-07-12-6

Varaždin, 13. ožujka 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA VARKOM D. D., VARAŽDIN 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 Varkom d.d., Varaždin (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 2011. do 13. ožujka 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano 1999., a osnivači i vlasnici su 26 jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije (dalje u tekstu: Županija). Društvo je do 2. kolovoza 1999. poslovalo pod nazivom Javno komunalno poduzeće Varkom s p. o. Varaždin, a od 3. kolovoza 1999. prema rješenju Trgovačkog suda u Varaždinu Tt- 99/731-2 posluje pod nazivom Varkom dioničko društvo za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda. Sjedište je u Varaždinu, Trg bana Jelačića 15. Usklađenje općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima obavljeno je 1999. Statut koji se primjenjuje u 2010. je donesen u srpnju 2008., te njegove izmjene lipnju 2010. Osnovna djelatnost Društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće (čišćenje javnih površina, te skupljanje i odvoz komunalnog otpada na uređena odlagališta prema posebnim propisima). Društvo je registrirano i za obavljanje drugih djelatnosti.

Osnovni izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su sredstva Hrvatskih voda i državnog proračuna (ministarstva) doznačena prema utvrđenim programima i zaključenim sporazumima, prihodi od komunalnih usluga, prihodi iz proračuna jedinica lokalne samouprave i Varaždinske županije prema zaključenim ugovorima, te vlastita sredstva Društva.

Temeljni kapital iznosi 233.914.500,00 kn, podijeljen je na 2 339 145 redovnih dionica na ime, serije A, svaka u nominalnoj vrijednosti od 100,00 kn. Većinski vlasnik Društva je grad Varaždin (dalje u tekstu: Grad) koji ima 1 192 964 dionice ili 51,0%, te 25 jedinica lokalne samouprave s 1 146 181 ili 49,0% od ukupnog broja dionica.

Organi Društva su Uprava, Skupština i Nadzorni odbor. Uprava Društva sastoji se od jednog člana, direktora, kojeg imenuje nadzorni odbor. Direktor Društva u 2010., te u vrijeme obavljanja revizije je Tomislav Kezelj. Koncem prosinca 2010. Društvo ima 340 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima za poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07). Prema navedenom Zakonu Društvo je razvrstano u velike poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje. Društvo je prema odredbama članka 13. Zakona o računovodstvu sastavilo i prezentiralo godišnje financijske izvještaje primjenom Međunarodnih računovodstvenih standarda financijskog izvještavanja.

Računovodstvene politike donesene su u prosincu 2007. Cilj donošenja računovodstvenih politika je objektivno i fer iskazivanje imovinskog i financijskog stanja, te financijskog rezultata Društva.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 112.906.545,00 kn, rashodi u iznosu 111.147.370,00 kn, te dobit u iznosu 1.759.175,00 kn, odnosno nakon oporezivanja 1.180.068,00 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	111.067.000,00	109.823.997,00	98,9	97,3
1.1.	Prihodi od prodaje	95.767.000,00	94.840.138,00	99,0	84,0
1.1.1.	Prihodi od komunalnih usluga	68.460.000,00	67.930.000,00	99,2	60,2
1.1.2.	Prihodi od izgradnje i drugih usluga	27.307.000,00	26.910.136,00	98,5	23,8
1.2.	Drugi poslovni prihodi	15.300.000,00	14.983.859,00	97,9	13,3
2.	Financijski prihodi	3.100.000,00	3.082.548,00	99,4	2,7
	Ukupno	114.167.000,00	112.906.545,00	98,9	100,0

Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 112.906.545,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 11.814.592,00 kn ili 9,5 %. Najveće smanjenje prihoda odnosi se na prihode od ugovorenih radova na izgradnji objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 9.186.401,00 kn, za koje se sredstva prikupljaju iz dodataka na cijenu komunalnih usluga i sredstva iz proračuna.

Prihodi od komunalnih usluga ostvareni su u iznosu 67.930.000,00 kn i čine 60,2% ukupnih prihoda, a odnose se na djelatnost vodoopskrbe u iznosu 38.971.594,00 kn, odvodnje u iznosu 16.333.779,00 kn i čistoće u iznosu 12.624.627,00 kn.

U okviru prihoda od izgradnje i drugih usluga koji su ostvareni u iznosu 26.910.136,00 kn evidentirani su prihodi od drugih usluga (popravci, ispumpavanje i odvoz fekalija, odvoz industrijskog otpada, razvrstavanje i obrada otpada, naknade za naplaćena sredstva dodataka na cijenu vode i drugo) u iznosu 12.080.778,00 kn, čišćenja javnih površina u iznosu 1.625.989,00 kn, prihodi od ugovorenih radova izgradnje u iznosu 7.669.010,00 kn, te rekonstrukcije vodovodnih i kanalizacijskih mreža u iznosu 5.534.359,00 kn.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 14.983.859,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na obračunani trošak amortizacije u iznosu 11.545.890,00 kn, prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 20.

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	112.225.000,00	111.104.871,00	99,0	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	33.390.000,00	32.601.353,00	97,6	29,3
1.2.	Troškovi zaposlenika	32.820.000,00	32.714.861,00	99,7	29,4
1.3.	Amortizacija	32.000.000,00	31.868.691,00	99,6	28,7
1.4.	Drugi troškovi	11.385.000,00	11.307.779,00	99,3	10,2
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	1.710.000,00	1.724.129,00	100,8	1,6
1.6.	Drugi poslovni rashodi	920.000,00	888.058,00	96,5	0,8
2.	Financijski rashodi	50.000,00	42.499,00	85,0	-
	Ukupno	112.275.000,00	111.147.370,00	99,0	100,0

Rashodi ostvareni u iznosu 112.275.000,00 kn manji su za 10.675.351,00 kn ili 8,8% u odnosu na ostvarene u 2009. Najveće smanjenje odnosi se na materijalne troškove koji su manji za 7.118.784,00 kn i troškove zaposlenika koji su manji za 2.702.215,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 32.714.861,00 kn ili 29,4%, materijalni troškovi u iznosu 32.601.353,00 kn ili 29,3%, amortizacija u iznosu 31.868.691,00 kn ili 28,7% i drugi troškovi u iznosu 11.307.779,00 kn ili 10,2%. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 2.654.686,00 kn i imaju udjel 2,4% u ukupno ostvarenim rashodima. Rashodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 739.499.468,00 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	714.790.901,00	739.499.468,00	103,4
1.	Dugotrajna imovina	614.503.678,00	628.743.663,00	102,3
2.	Kratkotrajna imovina	100.269.197,00	110.740.813,00	110,4
2.1.	Zalihe	8.813.014,00	12.012.186,00	136,3
2.2.	Potraživanja	61.594.357,00	56.153.872,00	91,2
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	13.159.605,00	36.035.369,00	273,8
2.4.	Novac u banci i blagajni	16.702.221,00	6.539.386,00	39,2
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	18.026,00	14.992,00	83,2
II.	Pasiva	714.790.901,00	739.499.468,00	103,5
1.	Kapital i rezerve	272.537.241,00	273.229.212,00	100,3
2.	Dugoročne obveze	9.377.141,00	6.659.118,00	71,0
3.	Kratkoročne obveze	26.212.000,00	36.886.144,00	140,7
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja	404.664.519,00	422.724.994,00	104,5

Vrijednost dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2010. veća je za 14.239.985,00 kn u odnosu na stanje koncem 2009. Najveće povećanje odnosi se na materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 17.580.529,00 kn, koja je tijekom 2010. povećana za 46.201.222,00 kn te smanjena prijenosom 28.615.093,00 kn i prodajom 5.600,00 kn.

Dugotrajna imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 483.998.639,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi 89.391.135,00 kn, dugotrajnu financijsku imovinu u iznosu 22.641.800,00 kn, zemljišta 11.944.379,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu 11.605.334,00 kn, postrojenja i opremu 7.902.041,00 kn, dugoročna potraživanja 1.246.494,00 kn, te drugu materijalnu imovinu u iznosu 13.841,00 kn.

Kratkotrajna imovina odnosi se na potraživanja u iznosu 56.153.872,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu 36.035.369,00 kn, zalihe 12.012.186,00 kn, te novac u banci i blagajni 6.539.386,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 33.577.247,00 kn (komunalne usluge 27.935.568,00 kn i druge usluge 5.641.679,00 kn), te druga potraživanja (potraživanja za više utrošena sredstva dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje) 20.764.337,00 kn. Najznačajnija kratkotrajna financijska imovina odnosi se na oročena sredstva (depoziti) u iznosu 36.034.993,00 kn. Početno stanje oročenih sredstava u poslovnoj banci je na dan 1. siječnja 2010. iznosilo 13.050.603,00 kn. Tijekom 2010. godine Društvo je oročavalo sredstva i u drugoj banci te stanje oročenih sredstava u jednoj banci na koncu godine iznosi 22.015.329,00 kn a u drugoj banci 14.019.664,00 kn.

Zalihe se odnose na dane predujmove u iznosu 9.375.490,00 kn, te zalihe sirovine i materijala 2.636.696,00 kn.

Najznačajniji dani predujam odnosi se na predujam za uslugu interventnog odvoza i zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 9.173.209,00 kn

Kapital i rezerve se odnose na upisani kapital u iznosu 233.914.500,00 kn, rezerve iz dobiti 1.306.425,00 kn, revalorizacijske rezerve 12.006.148,00 kn, zadržane dobiti 24.822.071,00 kn, te dobit poslovne godine 1.180.068,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ukupni je kapital povećan za 691.971,00 kn (1.180.068,00 kn iskazana dobit tekuće godine i 488.097,00 kn smanjenja revalorizacije dugotrajne imovine iz ranijih godina).

U odnosu na prethodnu godinu ukupne obveze veće su za 7.956.121,00 kn. Najznačajnije povećanje odnosi se na obveze za predujmove kod čega se na sredstva primljena od Grada Varaždina za interventno zbrinjavanje komunalnog otpada odnosi 7.110.704,00 kn. Dugoročne obveze odnose se na obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama. Dugoročne obveze u iznosu 6.659.118,00 kn odnose se na obveze prema poslovnoj banci za kredit u iznosu 6.071.428,00 kn te prema Hrvatskim vodama za ino kredite (70,0%) u iznosu 587.690,00 kn. Kratkoročne obveze odnose se na obveze za predujmove u iznosu 8.329.673,00 kn, prema povezanim poduzećima 7.174.318,00 kn, dobavljačima u iznosu 6.043.390,00 kn, za depozite i dana jamstva 4.000.000,00 kn, druge kratkoročne obveze 3.475.770,00 kn, prema bankama i drugim financijskim institucijama po osnovi kredita 2.776.958,00 kn, prema zaposlenicima 2.681.997,00 kn, te za poreze, doprinose i druga davanja 2.404.038,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 422.724.994,00 kn odnose se na prihode budućeg razdoblja u iznosu 416.510.561,00 kn, obračunane, a nenaplaćene naknade i dodatke koje Društvo ubire na cijenu komunalnih usluga 5.982.798,00 kn, te nenaplaćena sredstva od prodaje stanova 231.635,00 kn. Prihodi budućeg razdoblja u iznosu 416.510.561,00 kn odnose se na sredstva sufinanciranja u kapitalnoj izgradnji ostvarena od Hrvatskih voda u iznosu 230.021.982,00 kn, iz dodataka na cijenu vode i naknada za razvoj 137.351.072,00 kn, te proračuna jedinica lokalne samouprave 30.798.868,00 kn, dvije županije 17.402.026,00 kn i jednog trgovačkog društva 936.613,00 kn.

c) Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 112.906.545,00 kn, ukupno rashodi ostvareni su u iznosu 111.147.370,00 kn, te je dobit prije oporezivanja iskazana u iznosu 1.759.175,00 kn. Porez na dobit iskazan je u iznosu 579.107,00 kn, te dobit financijske godine iznosi 1.180.068,00 kn.

d) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2010. bili su predmet revizije. Reviziju godišnjih financijskih izvještaja obavila je revizorska tvrtka. Prema mišljenju ovlaštenih revizora godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalno značajnim odrednicama, financijsko stanje Društva na dan 31. prosinca 2010., rezultat poslovanja, promjene u novčanom tijeku i promjene u kapitalu za 2010. sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

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 plana i ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom, tehničkim direktorom, rukovoditeljem računovodstva, voditeljem knjigovodstva, voditeljem kadrovskih, pravnih i općih poslova, te su 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 osigurati sredstva za financiranje izgradnje građevina za vodoopskrbu i odvodnju prije provođenja postupaka nabave ako se radovi ustupaju drugim izvoditeljima i prije početka izvođenja radova u vlastitoj režiji, te provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, radove u vlastitoj režiji izvoditi do iznosa osiguranih sredstava.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da su: postupci javne nabave u 2010. provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, radovi u vlastitoj režiji nisu izvođeni, a razrješavanje potraživanja za više utrošena sredstva dodatka na cijenu vode i odvodnje je u postupku izvršenja jer je međusobnim ugovorima sufinancijera i Društva kao investitora utvrđeno da će u svrhu realizacije cjelovitih programa vodoopskrbe i odvodnje Društvo privremeno financirati nedostatak potrebnih sredstava, koje će jedinice lokalne samouprave vratiti u budućim razdobljima iz naplaćenih dodatka na cijenu vode i odvodnje, a koji su izmjenama zakonskih odredbi kao naknade za razvoj postale prihod 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 i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode, imovinu 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 rukovodstvo Društva. Menadžment redovito uspoređuje i prati ostvarene s planiranim i očekivanim rezultatima i analizira odstupanja. Informacijski sustav je sustav koji prikuplja, pohranjuje, čuva, obrađuje i isporučuje informacije važne za Društvo, tako da budu dostupne i upotrebljive. Informacijski sustav čine zaposlenici obrazovani za rad s računalima, programska i računalna oprema koja je napravljena, oblikovana i dovedena u operativno stanje, te se pomoću njih obavijesti skupljaju, zapisuju, obrađuju, spremaju, pronalaze i prikazuju u odgovarajućem obliku. Informacijski sustav Društva u dijelu računovodstva obuhvaća financijsko knjigovodstvo odnosno glavnu knjigu, te analitičke evidencije. 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 računa 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. Državni ured za reviziju predlaže nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su između ostalog i nepravilnosti koje se odnose na rashode, imovinu i postupke javne nabave.

1.2. *Društvo se nije očitovalo na ovu točku nalaza.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 111.147.370,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 32.714.861,00 kn ili 29,4%, materijalni troškovi u iznosu 32.601.353,00 kn ili 29,3%, amortizacija u iznosu 31.868.691,00 kn ili 28,7% i drugi troškovi u iznosu 11.307.779,00 kn ili 10,2%.

- Troškovi zaposlenika

Troškovi zaposlenika u iznosu 32.714.861,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 27.927.569,00 kn i doprinose 4.787.289,00 kn. Koncem prosinca 2010. u Društvu je zaposleno 340 zaposlenika. Ostvarena prosječna bruto plaća za 2010. iznosi 7.000,00 kn a neto 5.064,00 kn.

Najviša godišnja bruto plaća iznosi 462.832,00 kn odnosno neto 256.980,00 kn, a najniža bruto 53.237,00 kn odnosno neto 39.461,00 kn. Obračun plaća utvrđen je Pravilnikom o radu i Pravilnikom o plaćama. Prema Pravilniku o radu sve osnove i mjerila za obračun plaća, način obračunavanja i isplaćivanja plaća, uvjeti za isplatu plaća i ostalih materijalnih prava radnika uređuju se Pravilnikom o plaćama. Pravilnikom o plaćama utvrđene su grupe složenosti – platni razredi od I. do X., s određenim rasponom koeficijenata za svaki platni razred. Svi poslovi odnosno radna mjesta razvrstani su u deset grupa složenosti - platnih razreda, kod čega je utvrđen najniži koeficijent 1 a najviši 6. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu u kojima je navedeno u kojoj grupi složenosti je radno mjesto, ali koeficijent nije naveden. Prema odredbi članka 13. Zakona o radu jedan od bitnih uglavaka ugovora o radu su i podaci o osnovnoj plaći, dodacima na plaću te razdobljima isplate primanja na koja radnik ima pravo. Zakonom je također propisano da se umjesto navedenog uglavka može u ugovoru uputiti na odgovarajući zakon, drugi propis, kolektivni ugovor ili pravilnik o radu koji uređuje ta pitanja. Društvo je u svojim ugovorima uputilo na opće akte. Kako za pojedine grupe složenosti postoji raspon koeficijenata koji je utvrđen Pravilnikom o plaćama proizlazi da nije određen iznos plaće koji pripada za pojedinog radnika koji je zaključio takav ugovor o radu. Navedeno onemogućava kontrolu obračuna plaće. Tijekom cijele godine obavljane su isplate stimulativnog dijela plaće prema više članaka Pravilnika. Prema odredbi članka 16. Pravilnika je utvrđena mogućnost isplate stimulativnog dijela plaće, a kao elementi za ostvarivanje stimulativnog dijela plaće odredbom članka 17. istog Pravilnika utvrđeni su: vrijeme rada, količina, kvaliteta i pravovremenost izvršenih radnih zadataka, u skladu s danim uputama i nalogima, a taj iznos može iznositi do 20% radnikove mjesečne plaće (nije navedeno koje). Odredbom članka 18. Pravilnika utvrđeno je da za posebne, iznimne rezultate rada, direktor može, na prijedlog rukovoditelja organizacijske jedinice odrediti radniku novčanu nagradu u iznosu do 20% radnikove mjesečne plaće, uvećane za stimulativni dio. Stimulativni dio plaće obračunavan je tijekom godine zaposlenicima te je u pojedinim slučajevima iznos plaće za redovan rad uvećavan za 40%. Za isplatu stimulacija nema propisanih jasnih kriterija, a evidencija iz koje bi bilo vidljivo na temelju kojih kriterija je isplaćivana stimulacija prema odredbama članka 17. Pravilnika nije ustrojena. Za određivanje novčane nagrade pojedini rukovoditelji imaju dokumentaciju na temelju koje su odredili određene postotke nagrade. Kriteriji i mjerila za određivanje plaća i drugih novčanih prava trebali bi biti jasno određeni općim aktom Društva. Za pojedina radna mjesta (pojedini voditelji, rukovoditelji, te dva direktora) zaključeni su ugovori o radu kojima je utvrđena mjesečna plaća u neto iznosu te je navedeno da plaća obuhvaća, osim za rad u redovno vrijeme i naknadu za rad izvan radnog vremena i dane godišnjeg odmora, plaćenih dopusta, državnih i vjerskih blagdana, neradnih dana i za vrijeme trajanja bolovanja koje po propisima pada na teret poslodavca. Odredba ugovora o naknadi za vrijeme bolovanja na teret poslodavca nije u skladu s odredbom članka 23. Pravilnika kojom je propisano da za privremenu spriječenosti za rad zbog bolesti (bolovanje), ako ista traje do 42 dana, radniku pripada naknada plaće u visini 90% od njegove plaće ostvarene u posljednjih šest mjeseci prije nego je nastupila privremena spriječenost za rad zbog bolesti. Obračun naknade za vrijeme bolovanja je obavljan prema ugovoru o radu.

Za dva radna mjesta ugovorima o radu nije utvrđena grupa složenosti, a plaće su utvrđene u većem neto iznosu nego što bi iznosile prema najvišem koeficijentu, dok je za pojedina radna mjesta ugovorima utvrđena grupa složenosti, a plaća je utvrđena u iznosu većem nego što bi iznosila plaća obračunana prema najvišem koeficijentu u toj grupi složenosti. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije utvrđen predviđeni broj radnih mjesta, a za pojedina radna mjesta nisu jasno utvrđeni uvjeti zapošljavanja (za različite stručne spreme isti broj godina radnog iskustva).

U travnju 2010. zaključen je ugovor o radu s direktorom na vrijeme od pet godina, a do tada je važio ugovor zaključen u travnju 2005. Ugovorom su utvrđena prava i obveze direktora, te je odredbom članka 8. utvrđeno da direktor ne odgovara za štete nastale poslodavcu u provođenju nezakonitih odluka nadležnih organa poslodavca, odluka koje su suprotne usvojenom planu i programu rada direktora i od kojih se direktor ogradio prilikom njihova donošenja. Prema odredbama članka 252. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09) propisana je dužna pozornost i odgovornost uprave, a odobrene radnje od strane nadzornog odbora ne isključuju odgovornost. Društvo u pravnom prometu s trećima predstavlja uprava društva koja vodi te poslove na vlastitu odgovornost. Prema ugovoru o radu direktor ima pravo na nagradu po godišnjem obračunu u visini 5,0% neto ostvarene dobiti Grupe Varkom, odnosno konsolidirane dobiti. Direktor se odlukom iz ožujka 2011. odrekao dijela koji pripada rezultatu tvrtke kćeri u korist direktora tvrtke kćeri (koji je zaposlenik Društva kao tehnički direktor). Direktor Društva je na teret troškova plaće za 2010. obračunan iznos nagrade bruto 194.185,00 kn, odnosno neto 74.228,00 kn, što je isplaćeno u srpnju 2011. Državni ured za reviziju predlaže sva primanja i naknade direktora javno objaviti u godišnjem izvješću Društva.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti opće akte koji se odnose na organizaciju rada te osnove i mjerila za isplatu plaće. Također nalaže zaključivanje ugovora o radu svih zaposlenika u skladu s odredbama općeg akta koji regulira područje plaća i naknada, a obračune i isplate plaće i naknada obavljati u skladu s utvrđenim pravima navedenim u općem aktu. Državni ured za reviziju nalaže uspostavljanje jasnih kriterija za utvrđivanje stimulativnog dijela plaće i novčanih nagrada, te vođenje evidencije o isplatama stimulacija iz kojih bi bili vidljivi kriteriji po kojima je isplaćena stimulacija.

- Drugi poslovni rashodi

U okviru drugih poslovnih rashoda ostvarene su donacije u iznosu 559.978,00 kn, od čega su najznačajnije donacije u novcu doznačene u proračun grada Varaždina za jedan nogometni klub u iznosu 400.000,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže voditi računa kod donošenja odluka o donacijama, s obzirom da je osnovna djelatnost Društva obavljanje komunalnih djelatnosti za čije se obavljanje sredstva osiguravaju iz cijene komunalne usluge, naknada, iz proračuna jedinica lokalne samouprave te iz drugih izvora prema posebnim propisima.

2.2. *Društvo u očitovanju navodi da ostvarena prosječna bruto plaća u Društvu u 2010. iznosi 7.000,00 kn, odnosno neto 5.064,00 kn, te da je za 9,7% manja od prosjeka Republike Hrvatske (7.679,00 kn) i 4,4% manje od prosjeka skupine djelatnosti (7.306,00 kn). Navodi da iz članka 13., 82. i 127. Zakona o radu nedvojbeno proizlazi da je u nadležnosti poslodavca da određuje osnove i mjerila za isplatu plaće putem internih akata Društva, kao što su Pravilnik o radu i Pravilnik o plaćama. Potpisom ugovora o radu svaki radnik potvrđuje da je upoznat s odredbama Pravilnika o radu i Pravilnika o plaćama Društva, te mu je poznat način izračuna njegove plaće, unutar raspona pojedinog platnog razreda navedenog u ugovoru o radu. Nadalje, navodi da su svi uvjeti koji određuju visinu mjesečne plaće detaljno određeni Pravilnikom o plaćama i utvrđuju se obračunom rada radnika na mjesečnoj razini ovisno o izvršenim poslovima i radnim zadacima izvršenim u obračunskom periodu, te da je moguća kontrola obračuna plaće jer su u svakom pojedinom obračunskom listiću plaće jasno navedeni svi parametri vezani uz izračun plaće. Također, navodi da upute i naloge za izvršenje rada svakom pojedinom radniku daje neposredni rukovoditelj koji mjesečno ocjenjuje izvršeni rad radnika i predlaže stimulatívni dio plaće, te da za poslove koji se obavljaju u Društvu nije moguće odrediti normu u jedinici vremena i na taj način jednoznačno vrednovati rad radnika unutar platnog razreda. Društvo u očitovanju navodi odredbu članka 23. Pravilnika o plaćama kojom je utvrđeno da direktor Društva može potpisati posebne ugovore o plaćama, kao sastavni dio ugovora o radu, s pojedinim radnicima Društva, u pravilu rukovoditeljima radnih jedinica. Navodi da je navedena odredba u cijelosti sukladna i nije protivna članku 127. Zakona o radu, te radnicima pripadaju prava određena takvim ugovorima, a u pogledu svih ostalih prava i obveza iz radnog odnosa primjenjuju se odredbe Pravilnika o radu i Pravilnika o plaćama. Nadalje, navodi da temeljem članka 23. navedenog Pravilnika nadležnost je direktora da može potpisati posebni ugovor o plaćama i utvrditi plaću koja nije vezana uz platni razred, da se ustrojeni sustav obračuna plaća radnika primjenjuje od 2001. bez primjedbi radnika, Radničkog vijeća, Sindikata, da nije bilo sudskih sporova s tim u svezi, te da je kroz ustrojeni sustav obračuna plaća poslodavac imao mogućnost nadzora nad troškovima poslovanja koji proizlaze iz obveze isplate plaće, a vezano na ukupno raspoloživa financijska sredstva za tu namjenu s ciljem pozitivnog poslovanja Društva. Također, navodi da je po ukazanim sugestijama Državnog ureda za reviziju tijekom obavljanja pregleda poslovanja za 2010. Društvo pristupilo izmjeni i dopuni dijela općih akata koji reguliraju područje plaća, te organizacije i sistematizacije radnih mjesta, a i nadalje će kontinuirano raditi na unapređenju sustava.*

3. Imovina

- 3.1. U okviru kratkotrajne imovine iskazani su predujmovi dani trgovačkom društvu tijekom 2009. i 2010. u iznosu 9.173.209,00 kn, za uslugu odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada radi sanacije odlagališta komunalnog otpada na lokaciji Brezje.

- Predujmovi za uslugu odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada

Grad je Društvu povjerio komunalnu djelatnost skupljanja, skladištenja i obrađivanja komunalnog otpada na temelju Odluke o skupljanju, skladištenju i obrađivanju komunalnog otpada iz 2002. Do ožujka 2005. trajno odlaganje komunalnog otpada se obavljalo na odlagalištu otpada u jednoj općini na području Varaždinske županije, a koje je zatvoreno u lipnju 2006. Nakon zatvaranja odlagališta Grad nije odredio lokaciju za trajno odlaganje komunalnog otpada, već je komunalni otpad od ožujka 2005. Društvo odvezilo na lokaciju Brezje, u vlasništvu Grada, gdje obavlja obradu, baliranje i skladištenje do konačnog zbrinjavanja. U srpnju 2007. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva donijelo je rješenje kojim se Društvu naređuje uklanjanje privremeno uskladištenog komunalnog otpada na postojećoj lokaciji, jer ne zadovoljava uvjete propisane Zakonom o otpadu. Poglavarstvo je u prosincu 2008. zaključkom povjerilo trgovačkom društvu za usluge zaštite okoliša izradu dokumentacije o načinu obrade i zbrinjavanju komunalnog otpada s područja Grada. Izrađen je Prijedlog načina interventne obrade i zbrinjavanja komunalnog otpada koji je zaključkom prihvatilo poglavarstvo u prosincu 2008., te je istim Društvu naloženo žurno sklapanje ugovora s Izvoditeljem. Utvrđena je cijena 137 EUR/t za usluge sanacije, obrade i oporabe, te zbrinjavanja baliranog i novonastalog komunalnog otpada sve do otvaranja Županijskog centra za gospodarenje otpadom (dalje u tekstu: Centar). Društvo je 24. prosinca 2008. s trgovačkim društvom zaključilo ugovor o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada radi sanacije postojeće lokacije Brezje na temelju izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi. Također, 24. prosinca 2008. je datum slanja objave Obavijesti o početku postupka javne nabave u elektronskom oglasniku. Prema odredbama članka 5. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) javni naručitelj odnosno naručitelj na području vodoopskrbe, energetike, prometa i poštanskih usluga obavezan je prije sklapanja ugovora na temelju izuzeća iz ovog članka u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama objaviti obavijest o početku postupka javne nabave koja sadrži podatke iz članka 13. stavka 5. istog Zakona. Isto tako, prema odredbi članka 17. Uredbe o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08) za objavljivanje objave o javnoj nabavi izrađene on-line postupkom datum slanja objave jest datum koji je naručitelj unio u Elektronički oglasnik javne nabave, o čemu sustav na zaslonu ispisuje poruku. Takva objava o javnoj nabavi objavljuje se u Elektroničkom oglasniku javne nabave idući radni dan od datuma njena slanja. U tijeku je sudski postupak vezan uz korištenje izuzeća od Zakona o javnoj nabavi. Društvo nema dokumentaciju koja na temelju jasnih i transparentnih analiza i podataka dokazuje na temelju kojih kriterija je procijenjeno da Izvoditelj može obaviti traženu uslugu na najpovoljniji način.

S obzirom da je Društvo zaključivanjem ugovora preuzelo određene obveze trebalo je detaljno razraditi pravila, procedure, sve aktivnosti, rokove izvođenja aktivnosti, resurse, izvore i dinamiku financiranja, način kontrole i nadzora, te druge bitne elemente. Bez toga je onemogućena pravodobna kontrola izvođenja usluga.

Prema obrazloženju odgovornih osoba Društva ponudbena dokumentacija je u Gradu, a dokumentaciju za utvrđivanje najboljeg ponuditelja izradilo je trgovačko društvo za usluge zaštite okoliša. Prema ugovoru nabavu usluge interventnog odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada trebalo je provesti žurno, radi sprečavanja nastanka štete. Cijena je utvrđena u iznosu 137 EUR/t, a financiranje je predviđeno sredstvima Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, iz cijene usluge zbrinjavanja, proračuna Grada i četiri općina s područja Županije koje koriste usluge zbrinjavanja komunalnog otpada na postojećoj lokaciji. Ugovorom su utvrđena međusobna prava i obveze Društva i Izvoditelja za razdoblje dok Centar ne preuzme konačno zbrinjavanje. Predviđeno je da će uporabnu dozvolu imati 2013. Obveza Izvoditelja je pribaviti dozvolu za gospodarenje komunalnim otpadom, do konca lipnja 2009. pripremiti lokaciju za prihvrat postojećeg baliranog i novonastalog komunalnog otpada, te do konca srpnja 2009. započeti sa zbrinjavanjem, putem pokretnog postrojenja za mehaničko biološku obradu. Naknada je bazirana na zbrinjavanju 50 000 tona postojećeg baliranog otpada i 70 000 tona novonastalog otpada. Nije utvrđeno da li je taj iznos s porezom na dodanu vrijednost ili bez. Ugovoreno je plaćanje predujma u iznosu 1.027.500 EUR (odnosno 15,0% iznosa za zbrinjavanje postojećeg baliranog komunalnog otpada), na način da se 100.000 EUR plati po zaključenju ugovora, a preostali iznos u roku 30 dana od zaključenja ugovora. Plaćanje preostalog dijela naknade ugovoreno je na temelju ispostavljenih računa, prema stvarno preuzetim količinama. Također, ugovorom je utvrđeno da Izvoditelj zadovoljava sve zahtijevane kriterije, te ima raspoložive i potrebne resurse za zbrinjavanje i obradu baliranog komunalnog otpada i onog koji nastaje ili će nastati do otvaranja županijskog centra. Ugovorom je utvrđena lokacija na kojoj će Izvoditelj zbrinjavati i obrađivati komunalni otpad označena kao k. č. 10312/3 oranica Brezje, površine 148 458 m² upisana u zk. ul. 13140 k.o. Varaždin (u osnivanju), u vlasništvu Grada. Iz odredbi ugovora proizlazi da Izvoditelj nije imao dozvolu za gospodarenje komunalnim otpadom, postrojenje, ni kvalificirano osoblje za obavljanje ugovorene usluge. U siječnju 2009. poglavarstvo je dalo Društvu suglasnost da se radi isplate ugovorenog predujma koriste sredstva iz dodatka za investicije – otpad.

Osnovni ugovor zaključilo je Društvo i Izvoditelj. Dodatak ugovoru zaključen je u svibnju 2009., kod čega je potpisnik i Grad, te je utvrđena obveza Izvoditelja za trajno zbrinjavanje svih komponenti otpada koje nastaju kao posljedica mehaničko biološke obrade, produžen rok za pripremu nove lokacije za prihvrat komunalnog otpada do 28. veljače 2010. i rok za zbrinjavanje komunalnog otpada do 30. travnja 2010. Ugovoreno je plaćanje predujma odmah po zaključenju dodatka ugovoru u iznosu 543.350,91 EUR, a preostali iznos 484.179,09 EUR najkasnije do 1. rujna 2009., s time da taj iznos prethodno mora biti doznačen Društvu od Grada. Ugovoreno je da se sve novčane obveze iskazane u EUR smatraju ugovorene u kunskoj protuvrijednosti na dan plaćanja po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke, te da se na sve novčane obveze obračunava porez na dodanu vrijednost.

Mijenjaju se odredbe osnovnog ugovora na način da će Društvo Izvoditelju usluge ustupiti svu potrebnu mehanizaciju, opremu i kvalificirano osoblje uz naknadu koja će se utvrditi prije početka izvršenja usluge. Grad se obvezao do 1. rujna 2009. donijeti i primjenu novih cijena usluga postupanja s komunalnim otpadom, ovisno o udjelu Fonda u sufinanciranju dijela cijene. U srpnju 2009. plaćen je predujam u iznosu 4.844.141,00 kn, za što su ugovorena sredstva osiguranja, koja je Društvo pribavljalo i produžavalo.

Iz navedenog proizlazi da ni u vrijeme zaključenja dodatka ugovoru Izvoditelj nije raspolagao s potrebnim resursima za obavljanje usluge, koje bi trebao imati sposobni ponuditelj koji bi mogao ispuniti potrebe za žurnim obavljanjem usluge za koju je zaključen ugovor. Za lokaciju koja je određena ugovorom iz prosinca 2008. U ožujku 2010. sastavljena je Promemorija između Društva, Grada i Izvoditelja, te je utvrđeno da Grad nije u cijelosti ispunio svoju obvezu iz ugovora o kupoprodaji i zamjeni nekretnina s Izvoditeljem iz svibnja 2009. Promemorijom je utvrđena potreba produženja rokova, te je obveza Grada, odnosno Društva (svaki u odnosu na svoje obveze) izgraditi svu infrastrukturu do lipnja 2010., osigurati sredstva za plaćanje preostalog predujma u protuvrijednosti 458.527,76 EUR (uključen porez na dodanu vrijednost), zaključiti s Fondom ugovor o sufinanciranju sanacije privremenog odlagališta otpada, te donijeti odluku o primjeni novih cijena usluga. Za slučaj da Grad i Društvo u utvrđenim rokovima izvrše svoju obvezu, Izvoditelj se obvezao do studenoga 2010. pripremiti lokaciju za prihvata i najkasnije do konca 2010. započeti sa zbrinjavanjem, u protivnom se produžuje rok za zbrinjavanje. Promemorija je sastavljena nakon isteka roka za pripremu lokacije za prihvata i roka za početak zbrinjavanja otpada. Ukupno je Izvoditelju do konca 2010. plaćen predujam u iznosu 9.173.209,00 kn. Izvori financiranja su iz proračuna Grada 7.876.872,00 kn, a 1.296.637,00 kn je privremeno financiralo Društvo i kasnije prema zaključcima Grada naplatilo. Za zaključivanje ugovora i dodatka ugovoru o odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada, te kupoprodaju i zamjene zemljišta u tijeku su postupci pred nadležnim tijelima.

Gradsko vijeće donijelo je u rujnu 2009. Zaključak o prihvaćanju Plana gospodarenja otpadom Grada i podržavanju svih provedenih aktivnosti vezanih uz hitno i interventno zbrinjavanje gradskog komunalnog otpada i uspostavu tehnologije mehaničko – biološke obrade otpada.

Do obavljanja revizije zbrinjavanje komunalnog otpada putem postrojenja za mehaničko biološku obradu nije započelo. Grad nije u utvrđenim rokovima ispunio svoje obveze iz promemorije, postrojenje za mehaničko biološku obradu komunalnog otpada je izgrađeno, u tijeku je pribavljanje potrebne dozvole za početak rada od nadležnog tijela, a ona se ne može dobiti prije probnog rada. Društvo ne obavlja isporuku komunalnog otpada jer nema dopuštenje Grada, koji nema jasno utvrđene izvore financiranja usluge. U siječnju 2012. Grad je podnio tužbu protiv Društva i Izvoditelja radi utvrđenja ništetnosti osnovnog ugovora iz prosinca 2008., dodatka iz svibnja 2009. i promemorije od ožujka 2010.

Projekt nije proveden na način da bi se postigla njegova svrha – hitno zbrinjavanje komunalnog otpada. Zaključivanje ugovora s Izvoditeljem koji nije imao svojstvo sposobnog ponuditelja ima za posljedicu neučinkovito provođenje projekta.

Za obavljanje usluga zbrinjavanja baliranog otpada ugovoreno je plaćanje predujma, a da se nije znalo kad će usluga biti točno pružena s obzirom na okolnosti kod zaključivanja ugovora. Nakon što je u 2005. započelo baliranje i privremeno skladištenje otpada na lokaciji Brezje (za što je iz sredstava dodataka na čistoću i proračuna Grada utrošeno 10.482.574,00 kn) Grad je zbog mogućnosti otvaranja poslovne zone utvrdio potrebu preseljenja postrojenja na drugu lokaciju. U lipnju 2006., zaključkom poglavarstva odobrena su sredstva za preseljenje, te je s Društvom u srpnju 2007. zaključen ugovor o sufinanciranju u iznosu 2.995.000,00 kn. Do obavljanja revizije utrošena su sredstva na drugoj lokaciji u iznosu 1.972.831,00 kn, a izgrađeni objekt se ne koristi jer nije obavljeno preseljenje.

Nadalje, Društvo je u 2010. za navedeno ostvarilo trošak odvjetničkih usluga u iznosu 69.000,00 kn, te troškove kazne u iznosu 30.000,00 kn koji su mogli biti izbjegnuti pravilnijim planiranjem provođenja projekta zbrinjavanja komunalnog otpada.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za učinkoviti odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada, te sanaciju postojeće lokacije.

- Uređenje pitanja vlasništva objekata financiranih iz potpora

Društvo pored osnovnih djelatnosti vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda obavlja i druge komunalne djelatnosti kao na primjer odvoz smeća i odlaganje komunalnog otpada. Izgrađeni objekti navedenih djelatnosti sufinancirani su uglavnom iz potpora (sredstva građana, proračuna jedinica lokalne samouprave i jedinica područne (regionalne) samouprave, Hrvatskih voda) i Društva, evidentirani su u poslovnim knjigama i uglavnom su u vlasništvu Društva. S obzirom da su od 1. siječnja 2010. stupili na snagu novi propisi kojima je određeno vlasništvo navedenih objekata Državni ured za reviziju predlaže uređenje pitanja vlasništva, usklađenje obavljanja navedenih komunalnih djelatnosti i njihovog pravnog statusa te predmeta poslovanja, prema odredbama članka 258. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), kojima je propisan prestanak važenja odredaba Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Naknada za razvoj

Zakonom o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) propisana je naknada za razvoj kao prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna gradova i općina. Društvo je tijekom 2010. s jedinicama lokalne samouprave odlukama utvrdilo uvođenje naknade za razvoj. Odlukama je utvrđeno da Društvo koristi 3,0% naplaćenih sredstava u dijelu naknade za razvoj za obavljanje poslova obračuna, fakturiranja, evidencije i utuženja. Tijekom 2011. Društvo je prestalo naplaćivati 3,0% od naplaćenih sredstava, a do tada navedena naplaćena sredstva nisu evidentirana kao namjenska sredstva za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina. Društvo vodi zasebne analitičke evidencije o prikupljenim i utrošenim sredstvima te potraživanjima i obvezama prema jedinicama lokalne samouprave. Na koncu 2010. iskazana su potraživanja za više utrošena sredstva dodataka na cijenu vode i odvodnje, odnosno naknade za razvoj u iznosu 8.404.115,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje sredstava koja imaju propisanu namjenu za svrhu za koju su namijenjena. Također, predlaže usklađenje stanja više utrošenih sredstava naknada za razvoj, s obzirom na nove propise koji reguliraju ovo područje.

- 3.2. *Društvo u očitovanju navodi, vezano uz objavu obavijesti o početku postupka javne nabave, da je postupak javne nabave proveden sukladno odredbi članka 5. stavak 3. Zakona o javnoj nabavi i da je pravovremeno objavilo navedenu obavijest u elektroničkom oglasniku.*

Nadalje, navodi da je iz zaključenog ugovora o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada radi sanacije postojeće lokacije Brezje, I dodatku ugovoru i promemoriji iz ožujka 2010. vidljivo da Društvo nije preuzelo nikakve obveze koje bi utjecale na dinamiku izvršenja ugovorne obveze izvoditelja, te da je sve odluke i obveze koje su trebale prethoditi početku obrade komunalnog otpada preuzeo Grad. Također, navodi da je Grad ugovorio s kompetentnom tvrtkom izradu dokumentacije o načinu obrade i zbrinjavanja komunalnog otpada, što je prihvatilo gradsko poglavarstvo, obradio analizu cijene iz ponude izvoditelja koju je prihvatilo gradsko poglavarstvo. Nadalje navodi da je zaključkom gradonačelnika od 18. prosinca 2008. Društvu izdana suglasnost za primjenu novih cijena usluga postupanja s komunalnim otpadom, temeljem prethodno prihvaćene cijene iz ponude izvoditelja u iznosu 137 EUR/t, te je Društvo osiguralo izvore financiranja za zaključenje ugovora, a nakon zaključenja ugovora poglavarstvo zaključkom iz travnja 2009. odgađa primjenu novih cijena usluga postupanja s komunalnim otpadom zbog pregovora s Fondom o mogućnostima financiranja. Vezano uz konstataciju da izvoditelj u trenutku zaključenja ugovora nije raspolagao s potrebnim resursima za obavljanje usluge Društvo navodi da sukladno Zakonu o otpadu i pripadajućoj zakonskoj regulativi tvrtka može početi obavljati poslove zbrinjavanja komunalnog otpada ako je prethodno pribavljena dozvola nadležnog tijela Državne uprave, a da bi tvrtka mogla zatražiti dozvolu mora posjedovati vlastiti pogon za obradu otpada, deponij komunalnog otpada ili neku drugu tehnologiju za zbrinjavanje otpada na propisani način. Društvo navodi da je u trenutku zaključenja ugovora izvoditelj prvenstveno trebao imati poslovnu i financijsku sposobnost za ulaganje i izgradnju pogona. Nadalje, navodi da je pogon izgrađen i izvoditelj je u postupku pribavljanja potrebite dozvole za rad, da se u nalazu Revizije pojašnjavaju obveze koje nije izvršio Grad (koje proizlaze iz ugovora između Grada i izvoditelja), a na čije izvršenje Društvo nije bilo u mogućnosti utjecati. Vezano uz nalog da Društvo poduzme mjere za učinkovit odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada, te sanaciju postojeće lokacije u očitovanju se navodi da isto spada isključivo u nadležnost Grada, da je Grad donosio određene zaključke, nalagao Društvu izvršenje, stvarao troškove Društvu i sebi, iz Društvu nepoznatih razloga često mijenjao Strategiju (Poljana, Motičnjak, Brezje, izvoditelj i dr.) i konačno pred realizacijom projekta podnio tužbu protiv vlastitih odluka. Društvo u očitovanju navodi da je u cijelosti usklađeno s odredbama Zakona o vodama koji je stupio na snagu 1. siječnja 2010., da je pitanje vlasništva nad imovinom nedvosmisleno riješeno jer je u ugovorima za izgradnju komunalnih vodnih građevina sa svim investitorima i sufinancijerima utvrđeno da je vlasnik građevine nakon izgradnje Društvo, da će usklađenje djelatnosti sukladno odredbama članka 258. Zakona o vodama obaviti u zakonskom roku (do 1. siječnja 2013.), te da Društvo posjeduje Rješenje o ispunjavanju posebnih uvjeta sukladno odredbama Pravilnika o posebnim uvjetima za djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje, a isto je dužno uskladiti do 16. ožujka 2013., što će i učiniti.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2010. planirane su nabave u ukupnom iznosu 133.240.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Planom nabave nisu obuhvaćene nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nadalje, planom nabave nije naveden planirani postupak i način javne nabave koji prethodi zaključivanju ugovora o javnoj nabavi. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2010. sveukupno je zaključeno 78 ugovora, ukupne ugovorene vrijednosti 84.813.626,36 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Provedeno je 69 otvorenih postupaka ugovorene vrijednosti 75.245.363,00 kn, pet pregovaračkih postupaka bez prethodne objave ugovorene vrijednosti 8.241.126,00 kn, te zaključena četiri ugovora o javnim uslugama iz dodatka II B ukupno ugovorene vrijednosti 1.327.136,00 kn. Od sveukupnog broja zaključenih ugovora na okvirne sporazume odnosi se sedam ugovora ugovorene vrijednosti 18.380.017,00 kn, dok je ukupno ugovorena godišnja vrijednost na temelju okvirnih sporazuma iskazana u iznosu 8.189.349,00 kn (odnosi se i na okvirne sporazume zaključene u 2009.). Prema izvješću o javnoj nabavi rashodi za nabavu čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, a koje nisu objavljene u elektroničkom oglasniku, iznose 6.603.806,00 kn od čega se 3.607.488,00 kn odnosi na nabavu roba, te 2.996.317,00 kn na usluge. Vode se uredne evidencije.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje sveobuhvatnog plana nabave koji sadrži sve nabave i planirane postupke nabave.

- 4.2. *Društvo u očitovanju navodi da je plan nabave u cijelosti izrađen sukladno Zakonu o javnoj nabavi jer se člankom 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) ne zahtijeva navođenje planiranog postupka i načina nabave, te da tzv. bagatelna nabava (manje od 70.000,00 kn) nije uređena Zakonom o javnoj nabavi i ne treba se istaknuti planom nabave.*
- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje kod dane preporuke u vezi sadržaja plana nabave. Plan nabave moraju izraditi svi naručitelji, obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi, pa čak i oni kojima će sve stavke plana nabave biti procijenjene vrijednosti bez poreza na dodanu vrijednost ispod 70.000,00 kn, kako bi bilo moguće povezati stavke plana nabave s financijskim sredstvima iz financijskog plana s kojima moraju biti sukladne. Također, člankom 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08. i 4/09) je propisano da su naručitelji obvezni do 31. ožujka dostaviti Uredu za javnu nabavu na temelju podataka iz Elektroničkog oglasnika javne nabave i evidencije sklopljenih ugovora za nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Nadalje, procijenjena vrijednost nabave uvjetuje postupak nabave, pa je stoga u planu nabave potrebno navesti i planirani postupak i način javne nabave. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) sadržajem su obuhvaćene navedene preporuke o vrsti postupka javne nabave i nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn.

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:
 - Troškovi zaposlenika ostvareni su u iznosu 32.714.861,00 kn. Društvo nema usklađene opće akte kojima bi se normativno utvrdila organizacija rada, osnove i mjerila za isplatu plaće, te nisu određeni jasni kriterij za utvrđivanje stimulativnog dijela plaće i novčanih nagrada (točka 2. Nalaza)
 - U okviru kratkotrajne imovine iskazani su predujmovi dani trgovačkom društvu tijekom 2009. i 2010 u iznosu 9.173.209,00 kn, prema ugovoru o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada iz 2008. Projekt nije proveden na učinkovit način jer nije postignuta njegova svrha odnosno zbrinjavanje komunalnog otpada još nije započelo. Nisu provedeni svi potrebni procesi i postupci kako bi se prije zaključenja ugovora utvrdilo da je za ugovorenu cijenu dobivena odgovarajuća vrijednost za novac. (točka 3. Nalaza)
4. Društvo je osnovano 1999., a osnivači i vlasnici su jedinice lokalne samouprave, njih 26 u sastavu Varaždinske županije. Osnovni izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su sredstva Hrvatskih voda i državnog proračuna (ministarstva) doznačena prema utvrđenim programima i zaključenim sporazumima, prihodi od komunalnih usluga, prihodi iz proračuna jedinica lokalne samouprave i Varaždinske županije prema zaključenim ugovorima, te vlastita sredstva Društva. Temeljni kapital iznosi 233.914.500,00 kn. Većinski vlasnik je Grad koji ima 1 192 964 dionice ili 51,0%, te 25 jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije s 1 146 181 ili 49,0% ukupnog broja dionica. Koncem prosinca 2010. Društvo ima 340 zaposlenika. Direktor je Tomislav Kezelj. Prihodi su ostvareni u iznosu 112.906.545,00 kn, rashodi u iznosu 111.147.370,00 kn, te dobit u iznosu 1.759.175,00 kn odnosno nakon oporezivanja 1.180.068,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje odnose se na prihode od komunalnih usluga u iznosu 67.930.000,00 kn i čine 60,2% ukupnih prihoda, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od vodoopskrbe u iznosu 38.971.593,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 32.714.861,00 kn ili 29,4%, materijalni troškovi 32.601.353,00 kn ili 29,3%, amortizacija 31.868.691,00 kn ili 28,7% i drugi troškovi 11.307.779,00 kn ili 10,2%.

Plaće zaposlenika su redovito isplaćivane. Prema evidencijama postupaka nabave i zaključenih ugovora sveukupno je u 2010. zaključeno 78 ugovora, ukupne ugovorene vrijednosti 84.813.626,36 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Provedeno je 69 otvorenih postupaka ugovorene vrijednosti 75.245.363,00 kn, pet pregovaračkih postupaka bez prethodne objave ugovorene vrijednosti 8.241.126,00 kn, te četiri ugovora o javnim uslugama iz dodatka II B ukupno ugovorene vrijednosti 1.327.136,00 kn. Društvo je postupilo prema nalogima Državnog ureda za reviziju danim u prethodnoj reviziji. Nalog o naknadama za razvoj koje su u međuvremenu promjenom propisa postale prihod Društva je u postupku izvršenja. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na troškove zaposlenika i predujmove za uslugu odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Goran Kozina predsjednik od 24. lipnja 2009.
Ivan Lončarić zamjenik predsjednika od 24. lipnja 2009.
Tomislav Cvetko član od 24. lipnja 2009.
Tomica Čukli član od 24. lipnja 2009.
Mladen Hižak član od 24. lipnja 2009.
Božidar Kolarić član od 24. lipnja 2009.
Marijan Kostanjevec član od 24. lipnja 2009.
Željko Petanović član od 24. lipnja 2009.
Marijan Sivrić član od 24. lipnja 2009.

2. Uprava:
Tomislav Kezelj direktor od 8. travnja 2005., te od 9. travnja 2010.