



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VELIKI GRĐEVAC d.o.o.,
VELIKI GRĐEVAC

Bjelovar, listopad 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	12
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-07/19
URBROJ: 613-09-11-6

Bjelovar, 24. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA VELIKI GRĐEVAC D.O.O., VELIKI GRĐEVAC 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 Veliki Grđevac d.o.o., Veliki Grđevac (dalje u tekstu: Društvo) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) I Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 6. rujna do 24. listopada 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovala općina Veliki Grđevac (dalje u tekstu: Općina) odlukom općinskog vijeća iz svibnja 1994. Izjava o osnivanju sastavljena je u listopadu 1995., a izmjene i dopune navedene izjave donesene su u srpnju 1998., veljači 2001. te svibnju 2007. Posljednjim izmjenama dopunjena je djelatnost Društva. Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Bjelovaru 9. lipnja 1995. Temeljni kapital iznosi 19.000,00 kn i u cijelosti je uplaćen u novcu. Sjedište Društva je u Velikom Grđevcu, Kralja Tomislava 10. Osobni identifikacijski broj Društva (OIB) je 93736614095. Obaviješću Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnih subjekata iz prosinca 2006. Društvo je svrstano pod djelatnost – skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, šifre djelatnosti 41000, a matični broj je 0744395. Društvo je registrirano, među ostalim, za opskrbu pitkom vodom, održavanje čistoće, sakupljanje i odvoz komunalnog otpada, održavanje groblja, obavljanje pogrebnih poslova, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta. Osnovni izvor financiranja su prihodi od skupljanja i odvoza komunalnog otpada, prihodi prihoda od opskrbe vodom te prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za zaposlenike na programu javnih radova.

Statut Društva je donesen u ožujku 2001. uz prethodnu suglasnost općinskog vijeća. Prema Izjavi o osnivanju Društva i statutu tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini osnivač Društva, općinsko vijeće Općine. Nadzorni odbor čine tri člana koja bira skupština na vrijeme od četiri godine (dva člana iz reda osnivača, a jedan član iz reda zaposlenika). Upravu čini direktor. Tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Društva je Milan Troščan. Društvo koncem 2010. ima 21 zaposlenika, od kojih je devet zaposleno na javnim radovima po programu sufinanciranja zapošljavanja s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu poduzetnika. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca te Bilješke.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.403.090,00 kn, rashodi u iznosu 1.398.506,00 kn, te dobit u iznosu 4.584,00 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	1.140.000,00	1.403.090,00	123,1	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	1.140.000,00	1.125.514,00	98,7	80,2
1.2.	Drugi poslovni prihodi	0,00	277.576,00	-	19,8
Ukupno		1.140.000,00	1.403.090,00	123,1	100,00

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za zaposlenike na programu javnih radova u iznosu 211.152,00 kn ili 15,1% (što su iskazani unutar drugih poslovnih prihoda), te prihodi od skupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu 214.367,00 kn ili 15,3%, prihodi od opskrbe vodom u iznosu 171.209,00 kn ili 12,2% i prihodi od rada stroja u iznosu 134.684,00 kn ili 9,6% (što su iskazani unutar prihoda od prodaje). Preostali prihodi ostvareni su u iznosu 671.678,00 kn i čine 47,8% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje ostvareni su više od plana za 263.090,00 kn ili 23,1%, dok drugi poslovni prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 277.576,00 kn.

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	1.138.000,00	1.398.506,00	122,9	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	454.000,00	402.081,00	88,6	28,8
1.2.	Troškovi zaposlenika	450.000,00	841.647,00	187,0	60,2
1.3.	Amortizacija	105.000,00	85.863,00	81,8	6,1
1.4.	Drugi poslovni rashodi	69.000,00	68.915,00	99,9	4,9
2.	Financijski rashodi	60.000,00	0,00	-	-
Ukupno		1.138.000,00	1.398.506,00	122,9	100,0

Rashodi su planirani u iznosu 1.138.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.398.506,00 kn, što je za 260.506,00 kn ili 22,9% više od plana. Iznad plana su ostvareni troškovi zaposlenika za 391.647,00 kn ili 87,0%. Unutar materijalnih troškova nisu planirani troškovi za sitni inventar, mazivo, usluge prijevoza i neke intelektualne usluge (usluge projektiranja), te unutar drugih poslovnih rashoda troškovi za poreze, doprinose i članarine, a ostvareni su u iznosu 80.064,00 kn. Financijski rashodi su planirani u iznosu 60.000,00 kn, a nisu ostvareni.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na troškove zaposlenika u iznosu 841.647,00 kn ili 60,2% i materijalne troškove u iznosu 402.081,00 kn ili 28,8% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi su ostvareni u iznosu 154.778,00 kn ili 11,0% ukupno ostvarenih rashoda. Materijalni troškovi se odnose na troškove sirovina i materijala u iznosu 264.941,00 kn (od čega se na energiju odnosi 156.849,00 kn) i troškove usluga u iznosu 137.140,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 13.730.950,00 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	13.764.247,00	13.730.950,00	99,8
1.	Dugotrajna imovina	12.480.145,00	12.425.005,00	99,6
2.	Kratkotrajna imovina	1.284.102,00	1.305.945,00	101,7
2.1.	Potraživanja	1.257.740,00	1.202.192,00	95,6
2.2.	Novac u banci i blagajni	5.314,00	103.753,00	1.952,5
II.	Pasiva	13.764.247,00	13.730.950,00	99,8
1.	Kapital i rezerve	4.284,00	4.584,00	107,0
2.	Kratkoročne obveze	415.251,00	381.654,00	91,9
3.	Prihod budućeg razdoblja	13.344.712,00	13.344.712,00	100,0

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine u pripremi u iznosu 10.019.681,00 kn (vodovodna mreža 7.270.494,00 kn, vodocrpilište 2.723.801,00 kn, zgrada 25.386,00 kn), nematerijalne imovine (arteški bunari) 2.018.626,00 kn, ulaganja u vrijednosne papire (dionice) 250.000,00 kn, postrojenja i opreme 83.324,00 kn, zemljišta 34.392,00 kn i građevinskih objekata 18.982,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 1.202.192,00 kn (potraživanja od kupaca 681.282,00 kn, druga potraživanja 520.910,00 kn), te novac u banci i blagajni 103.753,00 kn.

Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 207.234,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druga davanja 85.936,00 kn, obveze prema zaposlenima 55.413,00 kn i obveze prema financijskim institucijama 33.071,00 kn.

Prihodi budućeg razdoblja odnose se na primljena sredstva ranijih godina od društva za gospodarenje vodama u iznosu 9.784.444,00 kn i Općine u iznosu 3.483.603,00 kn za radove na izgradnji vodocrpilišta i vodovodne mreže, te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 76.665,00 kn za financiranje programa javnih radova.

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 uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (sustav unutarnjih kontrola, prihodi od Općine, naplata potraživanja).

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio sastavljati blagajničke izvještaje pri raspolaganju gotovim novcem, ustrojiti grobne očevidnike i voditi registar umrlih osoba za sva groblja, zaključiti ugovore o radu sa svim zaposlenicima, ustrojiti evidenciju potrošnje goriva za vozila i radne strojeve, te donijeti plan javne nabave roba, radova i usluga. Predložio je poduzimati radnje kojima je omogućeno podmirenje svih obveza Društva. Naložio je obračunati amortizaciju dugotrajne nematerijalne imovine, evidentirati prihode budućeg razdoblja prema propisanim računovodstvenim standardima, obaviti godišnji popis imovine i obveza, popisom obuhvatiti svu imovinu, te sastavljati financijske izvještaje istovjetno podacima u poslovnim knjigama.

Nadalje, naložio je obračunavati i isplaćivati plaće zaposlenika u skladu s aktima Društva, poduzimati odgovarajuće mjere naplate potraživanja, evidentirati potraživanje od društva za gospodarenje vodama i potraživanja za predujam dan ranijih godina izvoditelju radova vodovodne mreže u poslovnim knjigama prema propisanim računovodstvenim standardima, te provoditi nabavu roba u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Blagajnički izvještaji su sastavljeni pri raspolaganju gotovim novcem.
- Grobni očevidnici su ustrojani, a registar umrlih osoba se vodi za sva groblja.
- Ugovori o radu su zaključeni sa svim zaposlenicima.
- Evidencija potrošnje goriva za vozila i radne strojeve je ustrojena.
- Društvo je donijelo plan javne nabave roba, radova i usluga za 2010.
- Poduzimane su radnje kojima je omogućeno podmirenje obveza Društva.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Obračunavanje amortizacije dugotrajne nematerijalne imovine.
- Evidentiranje prihoda budućeg razdoblja prema propisanim računovodstvenim standardima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Godišnji popis imovine i obveza je obavljen, ali popisom nije obuhvaćen veći dio imovine.
- Financijski izvještaji nisu sastavljeni istovjetno podacima u poslovnim knjigama.
- Plaće zaposlenika nisu obračunavane ni isplaćivane u skladu s aktima Društva.
- Nisu poduzimane odgovarajuće mjere naplate potraživanja.
- Potraživanje od društva za gospodarenje vodama i potraživanja za predujam dan ranijih godina (više plaćene obveze) izvoditelju radova vodovodne mreže nisu u poslovnim knjigama evidentirana prema propisanim računovodstvenim standardima.
- Nabava roba u nekim slučajevima nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Direktor kontrolira knjigovodstvene isprave i rad tehničkog rukovoditelja i knjigovođe, a kontrolu nad radom drugih zaposlenika obavlja tehnički rukovoditelj. Pristup imovini i evidentiranje imovine ograničeno je na ovlaštene osobe odgovorne za njezino čuvanje i upotrebu. Poslovne događaje odobrile su ovlaštene osobe, dokumentacija o značajnijim poslovnim transakcijama je potpuna i točna te omogućuje praćenje poslovnih događaja, osim što su plaće zaposlenicima obračunavane i isplaćivane u iznosima utvrđenim ugovorima o radu, što je u većini slučajeva u većim iznosima od utvrđenih aktima Društva. Društvo je ispostavljalo obračune plaća koji ne sadrže podatke o načinu izračuna bruto plaće i podatke o radnom vremenu (ostvarenim satima rada). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 85. Zakona o radu (Narodne novine 149/09), kojima je propisano da pri isplati plaće, naknade plaće i otpremnine poslodavac treba obvezno radniku uručiti obračun iz kojeg je vidljivo na koji je način utvrđena svota za isplatu plaće. Odredbama članka 2. Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 81/10) koji je stupio na snagu 8. srpnja 2010. je utvrđen sadržaj obračuna plaće (isplatne liste). Društvo nema utvrđene postupke i načine provođenja unutarnjih kontrola. S obzirom na revizijom utvrđene navedene nepravilnosti te nepravilnosti u planiranju i računovodstvenom poslovanju, potraživanjima i postupcima javne nabave, predlaže se utvrđivanje postupaka unutarnjih kontrola te njihovo provođenje.

Državni ured za reviziju nalaže ugovoriti i obračunati plaću zaposlenika u skladu s aktima Društva, te zaposlenicima ispostavljati obračune plaća s propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o radu i Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će u najkraćem vremenu akte Društva uskladiti s odredbama Zakona o radu i plaće isplaćivati u skladu s aktima Društva.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Financijski plan za 2010. je donio direktor, a usvojila je skupština Društva. Navedenim planom prihodi su planirani u iznosu 1.140.000,00 kn, rashodi u iznosu 1.138.000,00 kn te dobit u iznosu 2.000,00 kn. U financijskom planu nisu navedeni računi iz računskog plana koje primjenjuje Društvo, što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih pokazatelja.

Koncem 2010. obavljen je popis imovine Društva. Popisom je obuhvaćena imovina u vrijednosti 137.434,00 kn (oprema 74.151,00 kn, zemljište 34.392,00 kn, građevinski objekti 18.982,00 kn, novac u blagajni 9.909,00 kn) što odgovara stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, osim što je oprema u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 83.324,00 kn, što je za 9.173,42 kn ili 11,0% više u odnosu na stanje utvrđeno popisom. Popisom nije obuhvaćena nematerijalna imovina u iznosu 2.018.626,00 kn, materijalna imovina u pripremi u iznosu 10.019.681,00 kn, dugotrajna financijska imovina (ulaganja u vrijednosne papire - dionice) u iznosu 250.000,00 kn, potraživanja u iznosu 1.202.192,00 kn, novac na žiro računu u iznosu 93.844,00 kn, te obveze u iznosu 381.654,00 kn, što je iskazano u poslovnim knjigama u navedenim iznosima. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), poduzetnik je, među ostalim, dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu, te s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Neki podaci iskazani u financijskim izvještajima (Bilanci) za 2010. nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima je preneseni gubitak iskazan u iznosu 19.000,00 kn, a u poslovnim knjigama je osim gubitka u navedenom iznosu, iskazan gubitak iznad visine kapitala u iznosu 21.048,00 kn. Stoga su kapital i rezerve u financijskim izvještajima koncem godine iskazani u iznosu 4.584,00 kn umjesto u negativnom iznosu 16.464,00 kn, a u početnom stanju, za iznos gubitka iznad visine kapitala, bilanca nije uravnotežena (aktiva je manja za 21.048,00 kn). Također, u financijskim izvještajima su pogrešno iskazani prihodi budućeg razdoblja manje za 680.115,00 kn ili 4,8%, obveze za poreze, doprinose i druga davanja više za 27.102,00 kn ili 46,1%, a postrojenja i oprema više za 17.663,00 kn ili 26,9%, u odnosu na poslovne knjige. Prema odredbama članaka 4. i 15. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan organizirati prikupljanje i sastavljanje knjigovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga, te sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, financijski položaj i uspješnost poslovanja poduzetnika, a godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine (arteški bunari) je u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 2.018.626,00 kn, građevinski objekti vodovodne mreže 7.270.494,00 kn i vodocrpilište 2.723.801,00 kn. Navedena imovina je u upotrebi više godina, a do konca 2010. amortizacija nije obračunavana, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o amortizaciji (Narodne novine 54/01). U rujnu 2011. je obračunana amortizacija za sve prethodne godine. Navedena imovina je financirana iz državnih potpora te su za obračunanu amortizaciju u iznosu 3.752.711,00 kn umanjani prihodi budućeg razdoblja. S obzirom na značajnost navedenih pogrešaka, u tijeku je provođenje ispravka vrijednosti početnog stanja u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena, pogreške. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 15 – Prihodi, državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima.

Prihodi budućeg razdoblja su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 14.024.827,00 kn.

Odnose se na primljena sredstva ranijih godina od društva za gospodarenje vodama u iznosu 10.464.559,00 kn i Općine u iznosu 3.483.603,00 kn za radove na izgradnji vodocrpilišta i vodovodne mreže, te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 76.665,00 kn za financiranje programa javnih radova. Do konca 2010. nije ustrojena evidencija iz koje bi bilo vidljivo za koje namjene su primljene državne potpore (vodovodna mreža, vodocrpilište, program javnih radova). U tijeku je ustrojavanje evidencije primljenih sredstava po namjeni.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana Društva prema računima računskog plana koje primjenjuje Društvo radi lakšeg praćenja ostvarenja plana. Državni ured za reviziju nalaže popisati cjelokupnu imovinu i obveze koncem godine, uskladiti stanje popisane imovine s knjigovodstvenim stanjem, te sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će za sljedeće razdoblje financijski plan uskladiti s računima računskog plana radi lakšeg praćenja ostvarenja plana, te da će financijske izvještaje uskladiti s poslovnim knjigama u skladu sa zakonskim odredbama. Vezano za popis imovine navodi da neka imovina nije popisana radi neznanja te da će nepravilnost otkloniti pri sljedećem popisu.*

3. Potraživanja

- 3.1. Potraživanja koncem 2010. iznose 1.202.192,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 55.548,00 kn ili 4,6%. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja u iznosu 520.910,00 kn od društva za gospodarenje vodama (evidentirana su na računu sumnjivih i spornih potraživanja), te potraživanja od građana i pravnih osoba za usluge sakupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu 406.637,00 kn i za usluga opskrbe vodom u iznosu 85.543,00 kn. Za potraživanja u iznosu 520.910,00 kn od društva za gospodarenje vodama Društvo nema dokumentaciju na temelju koje su evidentirana u poslovnima knjigama. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 11 – Potraživanja, potraživanja se priznaju kao imovina kad ona udovoljava definiciji imovine. Prema Okviru za primjenu hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, imovina je resurs kojeg kontrolira poduzetnik kao rezultat prošlih događaja i od kojeg se očekuje priljev budućih ekonomskih koristi kod poduzetnika. Buduća ekonomska korist utjelovljena u imovini jest potencijal da se doprinese, izravno ili neizravno, priljevu novca i novčanih ekvivalenata kod poduzetnika.

Tijekom 2010. Društvo je za potraživanje od jedne pravne osobe u iznosu 40.523,07 kn pokrenulo ovršni postupak putem odvjetnika, a za naplatu drugih potraživanja upućivalo je opomene i provodilo iskopčavanja iz mreže (za usluge opskrbe vodom). Druge mjere naplate Društvo nije poduzimalo, te su neka potraživanja otišla u zastaru. Odredbom članka 232. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08) utvrđeno je, među ostalim, da tražbine naknade za isporučenu vodu i usluge održavanja čistoće zastarijevaju za jednu godinu kad je isporuka, odnosno usluga obavljena za potrebe kućanstva, te da zastara teče iako su isporuke ili usluge produljene. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Potraživanja za predujam dan izvoditelju radova na izgradnji vodovodne mreže iskazana su u iznosu 649.089,00 kn, što je pogrešno evidentirano na računu obveza (više plaćene obveze) umjesto na računu potraživanja. Izvoditelju radova su ranijih godina izdane dionice iz portfelja društva za gospodarenje vodama radi podmirenja dospjelih obveza i za završetak svih ugovorenih radova. Prema dokumentaciji, izvoditelj nije završio radove. Nad izvoditeljem radova je u 2003. otvoren stečajni postupak te je Društvo potraživanja u iznosu 811.779,00 kn (glavnica, kamate, parnični trošak) prijavilo u stečajnu masu. Prema rješenju Trgovačkog suda u Bjelovaru iz siječnja 2004., potraživanja Društva u svojstvu stečajnog vjerovnika u iznosu 811.779,00 kn su osporene tražbine drugog višeg isplatnog reda. Prema rješenju Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske iz lipnja 2006., odbijena je žalba Društva i potvrđeno ranije navedeno rješenje. Žalba je odbijena jer je stečajni upravitelj osporio tražbinu stečajnog vjerovnika (Društva) u skladu s odredbama članka 177. stavka 2. Stečajnog zakona. Prema obrazloženju rješenja, moguća osnovanost ili neosnovanost razloga zbog kojih je stečajni upravitelj osporio vjerovnikovo potraživanje nije predmet ovog postupka, a o tome će se odlučiti u parničnom postupku na koji je Društvo upućeno. Do konca rujna 2011. parnični postupak nije pokrenut. S obzirom da je stečajni postupak završen 2006. predlaže se isknjižavanje navedenih potraživanja iz poslovnih knjiga.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje potrebnih mjera naplate potraživanja, sustavnu razradu dospjelih nenaplaćenih potraživanja, odnosno pozornost posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Nalaže se evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama, odnosno priznavanje potraživanja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da su dužnicima slali opomene, da su provodili ovršne postupke što nije dalo očekivane rezultate jer dužnici nemaju stalna primanja, te su pristupili zapljeni i prodaji nekretnina u vlasništvu dužnika na temelju čega je malo duga naplaćeno jer nema kupaca za ponuđene nekretnine. Navodi da je velik broj dužnika s malim dugovanjem (do 1.000,00 kn) što otežava postupak naplate jer se za svakog dužnika mora pokrenuti ovršni postupak i uplatiti naknada javnom bilježniku, a naplata je neizvjesna. Društvo navodi da će u narednom razdoblju nastojati naplatiti koliko god je moguće.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan javne nabave za 2010. je donesen u veljači 2010. umjesto prije početka poslovne godine na koju se odnosi. Nabava roba i usluga je planirana u vrijednosti 129.500,00 kn. Planom javne nabave nije planirana nabava nekih roba i usluga, a nabavljene su u vrijednosti 330.690,00 kn (električna energija te gorivo 156.849,00 kn, druge robe 94.824,00 kn, usluge 79.017,00 kn). Rashodi za navedene nabave su planirani financijskim planom (osim usluga projektiranja). Plan javne nabave ne sadrži podatke o oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana.

Tijekom 2010. su nabavljene robe i usluge u vrijednosti 423.540,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave je nabavljeno gorivo za vozila i radne strojeve u vrijednosti 91.933,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu i nad čijim poslovanjem nadzor obavljaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona. Društvo nije dostavilo godišnje izvješće tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema odredbi članka 171. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obvezan do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu s propisanim elementima.

Državni ured za reviziju nalaže planom javne nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga s propisanim podacima, tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će za sljedeće razdoblje donijeti na vrijeme plan javne nabave koji će sadržavati sve robe i usluge u skladu s financijskim planom, te da će dostaviti izvješće tijelu nadležnom za sustav javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Vezano za nabavu goriva navodi da je gorivo u 2010. poskupilo više puta te je nabavljeno izravnim ugovaranjem u vrijednosti većoj od dozvoljenih 70.000,00 kn. Navodi da u mjestu u sjedištu Društva ima samo jedna benzinska postaja i tamo nabavljaju gorivo, a nabava od najbližeg sljedećeg drugog prodavatelja udaljenog 15 kilometara bi bila problem zbog gubitka vremena i troškova prijevoza (jer ne posjeduju vlastite spremnike za skladištenje goriva).*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na godišnji popis cjelokupne imovine i obveza, sastavljanje financijskih izvještaja istovjetno podacima u poslovnim knjigama, obračun plaća, naplatu prihoda, evidentiranje potraživanja, te propise o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Direktor kontrolira knjigovodstvene isprave i rad tehničkog rukovoditelja i knjigovođe, a kontrolu nad radom drugih zaposlenika obavlja tehnički rukovoditelj. Društvo nema utvrđene postupke i načine provođenja unutarnjih kontrola. Plaće zaposlenicima su obračunavane i isplaćivane u iznosima utvrđenim ugovorima o radu, što je u većini slučajeva u većim iznosima od utvrđenih aktima Društva. Obračuni plaća ne sadrže podatke o načinu izračuna bruto plaće i podatke o ostvarenim satima rada. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem 2010. obavljen je popis imovine Društva. Popisom je obuhvaćena imovina u vrijednosti 137.434,00 kn. Oprema je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana za 9.173,42 kn ili 11,0% više u odnosu na stanje utvrđeno popisom. Popisom nije obuhvaćena nematerijalna imovina u iznosu 2.018.626,00 kn, materijalna imovina u pripremi 10.019.681,00 kn, dugotrajna financijska imovina 250.000,00 kn, potraživanja 1.202.192,00 kn, novac na žiro računu 93.844,00 kn, te obveze 381.654,00 kn, što je iskazano u poslovnim knjigama u navedenim iznosima. Neki podaci iskazani u financijskim izvještajima (Bilanci) nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima je preneseni gubitak iskazan manje za 21.048,00 kn te su kapital i rezerve u financijskim izvještajima koncem godine iskazani u iznosu 4.584,00 kn umjesto u negativnom iznosu 16.464,00 kn. Prihodi budućeg razdoblja su u financijskim izvještajima iskazani manje za 680.115,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druga davanja više za 27.102,00 kn, a postrojenja i oprema više za 17.663,00 kn, u odnosu na poslovne knjige. (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja koncem 2010. iznose 1.202.192,00 kn. Za potraživanja u iznosu 520.910,00 kn od društva za gospodarenje vodama Društvo nema dokumentaciju na temelju koje su evidentirana u poslovnim knjigama. Mjere naplate potraživanja u nekim slučajevima nisu poduzimane te su potraživanja otišla u zastaru. (točka 3. Nalaza)

- Plan javne nabave za 2010. je donesen u veljači 2010. Planirano je nabaviti robe, radove i usluge u vrijednosti 129.500,00 kn. Planom javne nabave nije planirana nabava nekih roba i usluga, a nabavljene su u vrijednosti 330.690,00 kn (električna energija te gorivo 156.849,00 kn, druge robe 94.824,00 kn, usluge 79.017,00 kn). Plan javne nabave ne sadrži podatke o oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana. Tijekom 2010. su nabavljene robe i usluge u vrijednosti 423.540,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave je nabavljeno gorivo za vozila i radne strojeve u vrijednosti 91.933,00 kn. (točka 5. Nalaza)

4. Društvo je obavljalo poslove opskrbe pitkom vodom, održavanja čistoće, održavanja javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta i drugo. Koncem 2010. Društvo je imalo 21 zaposlenika, od kojih je devet zaposleno na javnim radovima po programu Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Milan Troščan. Prihodi za 2010. su iskazani u iznosu 1.403.090,00 kn, rashodi u iznosu 1.398.506,00 kn, te dobit u iznosu 4.584,00 kn. U financijskim izvještajima (Bilanci) je gubitak iskazan manje za 21.048,00 kn, stoga su kapital i rezerve u iskazani u iznosu 4.584,00 kn umjesto u negativnom iznosu 16.464,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za zaposlenike na programu javnih radova u iznosu 211.152,00 kn ili 15,1%, prihodi od skupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu 214.367,00 kn ili 15,3%, prihodi od opskrbe vodom u iznosu 171.209,00 kn ili 12,2%, te prihodi od rada stroja u iznosu 134.684,00 kn ili 9,6%. Potraživanja koncem godine iznose 1.202.192,00 kn i manja su za 55.548,00 kn ili 4,4% u odnosu na prethodnu godinu. Za potraživanja u iznosu 520.910,00 kn od društva za gospodarenje vodama Društvo nema dokumentaciju na temelju koje su evidentirana u poslovnima knjigama. Mjere naplate potraživanja u nekim slučajevima nisu poduzimane te su pojedina potraživanja otišla u zastaru. Kratkoročne obveze iznose 381.654,00 kn i manje su za 33.597,00 kn ili 8,1% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na troškove zaposlenika u iznosu 841.647,00 kn ili 60,2% i materijalne troškove u iznosu 402.081,00 kn ili 28,8% ukupnih rashoda. Plaće zaposlenicima su obračunavane i isplaćivane u iznosima utvrđenim ugovorima o radu, što je u većini slučajeva u većim iznosima od utvrđenih aktima Društva. Planom javne nabave nije planirana nabava nekih roba i usluga. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave je nabavljeno gorivo za vozila i radne strojeve. S obzirom da je Društvo osnovano kao trgovačko društvo s namjerom ostvarivanja dobiti, da su ostvareni troškovi zaposlenika značajni (841.647,00 kn ili 60,2% ukupnih rashoda, od čega je 211.152,00 kn financirao Hrvatski zavod za zapošljavanje za zaposlenike na javnim radovima), da je primljena pomoć od Općine u iznosu 63.000,00 kn za tekuće potrebe Društva, te je za 2010. iskazana dobit samo u iznosu 4.584,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže poduzeti radnje radi povećanja prihoda većom ponudom usluga na tržištu. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na sastavljanje blagajničkih izvještaja, vođenje grobnih evidencija, zaključivanje ugovora o radu, ustrojavanje evidencije potrošnje goriva za vozila i radne strojeve, plan javne nabave, te podmirenje obveza, da su u postupku izvršenja nalozi koji se odnose na obračun amortizacije i evidentiranje prihoda budućeg razdoblja, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na godišnji popis cjelokupne imovine i obveza, sastavljanje financijskih izvještaja istovjetno podacima u poslovnim knjigama, obračun plaća, naplatu prihoda, evidentiranje potraživanja, te propise o javnoj nabavi, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Damir Benić, predsjednik od 29. lipnja 2009.

Josip Biščan, zamjenik predsjednika od 29. lipnja 2009.

Liduška Cindić, član od 29. lipnja 2009.

2. Uprava:

Milan Troščan, direktor od 15. prosinca 2004.