



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VG VODOOPSKRBA D.O.O., VELIKA GORICA

Krapina, studeni 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	11
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-07/41
URBROJ: 613-04-11-3

Krapina, 30. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA VG VODOOPSKRBA D.O.O., VELIKA GORICA
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 VG Vodoopskrba d.o.o., Velika Gorica (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 3. listopada do 30. studenoga 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano u svibnju 2002. Osnivač je grad Velika Gorica (dalje u tekstu: Grad). Obavljanje djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje započelo je početkom 2007., prema zaključku gradskog poglavarstva iz studenoga 2006., nakon što je odlukom Trgovačkog suda iz srpnja 2005. društvo Komunalna infrastruktura d.o.o. u stečaju (dalje u tekstu: Društvo u stečaju), čiji je osnivač bio Grad, prestalo obavljati djelatnost, prema odredbama Stečajnog zakona (Narodne novine 44/96, 29/99, 129/00 i 123/03). Temeljni kapital Društva je s početnih 20.000,00 kn u 2002., tijekom 2009. i 2010. povećan za 3.000.000,00 kn, te iznosi 3.020.000,00 kn.

Tijela Društva su: uprava, nadzorni odbor i skupština. Upravu Društva čini predsjednik uprave Jure Galić, koji zastupa Društvo pojedinačno i samostalno prema odluci skupštine Društva od kolovoza 2009. Od listopada 2010., zajedno s predsjednikom uprave, Društvo prema odluci skupštine, zastupa i član uprave Tatjana Drašković. Nadzorni odbor Društva ima sedam članova. Skupštinu čini devet članova koji su imenovani odlukom gradskog vijeća Grada.

Sjedište Društva je u Velikoj Gorici, Kolodvorska 64.

Djelatnosti Društva su sakupljanje, pročišćavanje i distribucija vode i druge djelatnosti upisane u sudski registar. Opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda Društvo obavlja na području Grada, općina Kravarsko, Pokupsko i Orle, te dijelom na području grada Zagreba. Vodoopskrbni sustav Velike Gorice opskrbljuje se vodom iz izvorišta Velika Gorica, kapaciteta 903 l/s. Vodocrpilište se sastoji od pet zdenaca. Mjesečno se crpi oko 1 600 000 m³ vode. Dužina distribucijske mreže iznosi 480 km. Na sustav vodoopskrbne mreže priključeno je 46 000 korisnika.

Koncem prosinca 2010. Društvo je imalo 119 zaposlenika.

Financijski izvještaji

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

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, Izvještaj o novčanom tijeku, Dodatni podaci i Bilješke.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 30.686.975,00 kn, rashodi u iznosu 28.683.559,00 kn, te dobit u iznosu 2.003.416,00 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	28.848.700,00	30.218.908,00	104,7	98,5
1.1.	Prihodi od prodaje	26.243.700,00	25.138.019,00	95,8	81,9
1.2.	Drugi poslovni prihodi	2.605.000,00	5.080.889,00	195,0	16,6
2.	Financijski prihodi	240.000,00	468.067,00	195,0	1,5
	Ukupno	29.088.700,00	30.686.975,00	105,5	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje u iznosu 25.138.019,00 kn, a odnose se na prihode od distribucije vode 13.703.526,00 kn, pročišćavanja otpadnih voda i odvodnje 8.140.102,00 kn, izvršenih usluga 2.453.377,00 kn, od usluga Gradu 609.549,00 kn i od koncesije 231.465,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu manjem za 433.630,00 kn ili 1,7%. Svi drugi prihodi iznose 5.548.956,00 kn ili 18,1%.

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	29.048.560,00	28.622.379,00	98,5	99,8
1.1.	Materijalni troškovi	13.854.030,00	11.748.681,00	84,8	40,9
1.2.	Troškovi zaposlenika	10.562.000,00	11.037.090,00	104,5	38,5
1.3.	Amortizacija	2.486.500,00	2.140.584,00	86,1	7,5
1.4.	Drugi troškovi	946.030,00	907.196,00	95,9	3,2
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	1.200.000,00	2.788.828,00	232,4	9,7
2.	Financijski rashodi	20.000,00	61.180,00	305,9	0,2
	Ukupno	29.068.560,00	28.683.559,00	98,7	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 11.748.681,00 kn ili 40,9% i troškove zaposlenika 11.037.090,00 kn ili 38,5% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 5.897.788,00 kn i imaju udjel 20,6% ukupno ostvarenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 62.330.746,00 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	49.125.311,00	62.330.746,00	126,9
1.	Dugotrajna imovina	32.081.724,00	43.481.505,00	135,5
2.	Kratkotrajna imovina	17.042.127,00	18.845.704,00	110,6
2.1.	Zalihe	818.286,00	744.131,00	90,9
2.2.	Potraživanja	9.950.054,00	14.708.300,00	147,8
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	3.000.000,00	2.000.000,00	66,7
2.4.	Novac u banci i blagajni	3.273.787,00	1.393.273,00	42,6
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.460,00	3.537,00	242,3
II.	Pasiva	49.125.311,00	62.330.746,00	126,9
1.	Kapital i pričuve	5.603.860,00	7.201.442,00	128,5
2.	Rezerviranja	4.146.994,00	2.201.510,00	53,1
3.	Dugoročne obveze	200.103,00	158.753,00	79,3
4.	Kratkoročne obveze	9.829.263,00	14.106.466,00	143,5
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	29.345.091,00	38.662.575,00	131,8

Vrijednost dugotrajne imovine je početkom 2010. iznosila 32.081.724,00 kn, a koncem 2010. je iznosila 43.481.505,00 kn i veća je za 11.399.781,00 kn ili 35,5%. Odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 4.062.946,00 kn i materijalnu imovinu 39.418.559,00 kn. Nematerijalna imovina se odnosi na vrijednost računalnih programa 18.800,00 kn i druge nematerijalne imovine 4.044.146,00 kn (ulaganja na tuđoj nematerijalnoj imovini: priključci vode i oprema). Materijalna imovina se odnosi na postrojenje i opremu 743.677,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu 3.127.700,00 kn i materijalnu imovinu u pripremi 35.547.182,00 kn (građevinski objekti na tuđoj imovini).

Kratkotrajna imovina je iskazana u iznosu 18.845.704,00 kn. Odnosi se na zalihe 744.131,00kn (sirovine i materijal 714.946,00 kn, gorivo i mazivo 23.800,00 kn, sitni inventar 1.328,00 kn, sredstva za higijensko tehničku zaštitu 3.457,00 kn te dani predujmovi za zalihe 600,00 kn), potraživanja 14.708.300,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu 2.000.000,00 kn (depozit kod poslovne banke) i novčana sredstva 1.393.273,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca 7.652.848,00 kn (dospjelo je 5.931.495,00 kn ili 77,5%), države i drugih institucija 7.029.692,00 kn, potraživanja od povezanih trgovačkih društava 18.687,00 kn te druga potraživanja 7.073,00 kn.

Kapital i pričuve su iskazani u iznosu 7.201.442,00 kn, a odnose se na upisani kapital 3.020.000,00 kn, revalorizacijske pričuve 6.640,00 kn, zadržanu dobit 2.577.221,00 kn i dobit poslovne godine 1.597.581,00 kn. U odnosu na početak godine kapital i pričuve veći su 1.597.581,00 kn ili 28,5% zbog dobiti poslovne godine.

Obveze su iskazane u iznosu 14.265.219,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 14.106.466,00 kn, te na dugoročne obveze 158.753,00 kn. Kratkoročne obveze u iznosu 14.106.466,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima 10.385.691,00 kn, druge kratkoročne obveze 1.922.125,00 kn, prema zaposlenicima 713.481,00 kn, za poreze i doprinose 699.284,00 kn, prema bankama i drugim financijskim institucijama 212.934,00 kn, te na obveze za predujmove 172.951,00 kn. Dugoročne obveze u iznosu 158.753,00 kn odnose se na neotplaćene glavnice financijskog najma za nabavu službenih automobila 157.093,00 kn i odgođenu poreznu obvezu 1.660,00 kn.

Dospjele obveze iznose 1.196.820,00 kn ili 8,4% ukupnih obveza. Vrijednosno najznačajnije obveze su obveze prema dobavljačima u iznosu 10.385.691,00 kn ili 72,8% ukupnih obveza.

Rezerviranja se odnose na obveze obnavljanja prirodnih bogatstava (obveza sanacije vodocrpilišta, sustava javne vodoopskrbe i sustava odvodnje otpadnih voda i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda).

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 38.662.575,00 kn. Odnose se na obveze za odgođeno priznavanje prihoda budućeg razdoblja temeljem preuzetog potraživanja od društva u stečaju u iznosu 1.820.000,00 kn, obveze za sredstva iz proračuna Grada za nabavu opreme i kapitalna ulaganja 374.256,00 kn, obveze za priključke vode građanima 3.724.522,00 kn te na ulaganja u komunalnu infrastrukturu financiranu sredstvima Grada i Hrvatskih voda u razdoblju od 2008. do 2010. u iznosu 32.743.797,00 kn (od toga su sredstva Grada 28.455.500,00 kn i sredstva Hrvatskih voda 4.288.297,00 kn). Društvo je financiranje dugotrajne imovine državnim potporama iskazalo na računima prihoda primjenom dobitnog (prihodnog) principa, u visini obračunane amortizacije u skladu s usvojenim računovodstvenim politikama i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 14 (Narodne novine 30/08 i 4/09).

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju financijskih izvještaja za 2010. obavila je ovlaštena pravna osoba u svibnju 2011., prema čijem mišljenju financijski izvještaji realno i objektivno prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2010., financijski rezultat i tijek novca u 2010. i u suglasnosti s Hrvatskim 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na neekonomične troškove zakupa koje Društvo plaća pravnoj osobi, pojedine postupke javne nabave, ulaganja u građevinske objekte komunalne infrastrukture koja je u vlasništvu Društva u stečaju, a za koje nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, niti je pravni status ulaganja usklađen sa zakonskim odredbama i gubitke zahvaćene vode.

1. Sustav unutarnjih (financijskih) kontrola

1.1. Za sustav unutarnjih kontrola odgovara direktor Društva. Organizacijska struktura je primjerena potrebama i načinu poslovanja. Najvažnije odgovornosti menadžmenta su prikladno definirane i jasno priopćene. Menadžment ima potrebno znanje, iskustvo i izobrazbu za obavljanje svojih zadaća. Definirani su ciljevi poslovanja i uspostavljeni mjerljivi kriteriji ostvarenja postavljenih ciljeva. Menadžment redovito prati odvija li se poslovanje u skladu s postavljenim ciljevima. Prati se ostvarenje u odnosu na plan, mjeri se razina ostvarenja postignutih ciljeva. Ciljevi poslovanja priopćeni su zaposlenicima. Poslovne transakcije i značajniji događaji su primjereno dokumentirani i ažurno evidentirani, dokumentacija je potpuna i točna, te omogućuje praćenje svih poslovnih događaja. Poslovne transakcije i značajne poslovne događaje odobrile su i obavile isključivo ovlaštene osobe. Glavne dužnosti i odgovornosti u odobravanju, izvršavanju, evidentiranju i ispitivanju transakcija i poslovnih događaja podijeljene su tako da niti jedan pojedinac niti odjel ne nadzire sve ključne faze transakcije ili poslovnog događaja. Pristup imovini i evidentiranje ograničeno je na ovlaštene osobe odgovorne za njezino čuvanje ili uporabu. Utvrđeno je da je stvarno stanje imovine uspoređeno i usklađeno sa stanjem u poslovnim knjigama. Informacijski sustav omogućuje djelotvorno ostvarivanje postavljenih ciljeva u poslovanju. U funkcioniranju dijela sustava unutarnjih kontrola uočeni su propusti koji su rezultirali nepravilnostima u poslovanju Društva, a odnose se na neekonomične troškove zakupa koje Društvo plaća pravnoj osobi, pojedine postupke javne nabave, ulaganja u građevinske objekte komunalne infrastrukture koja je u vlasništvu Društva u stečaju, a za koje nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, niti je pravni status ulaganja usklađen sa zakonskim odredbama i gubitke zahvaćene vode.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera za poboljšanje funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola s ciljem otklanjanja nepravilnosti u poslovanju Društva.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi poduzimanja mjera za poboljšanje funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi su planirani u iznosu 29.068.560,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.683.559,00 kn, što je za 385.001,00 kn ili 1,3% manje od plana.

Dobit tekuće godine iznosi 2.003.416,00 kn, porez na dobit 405.835,00 kn, a dobit razdoblja 1.597.581,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 11.748.681,00 kn ili 40,9% i troškove zaposlenika u iznosu 11.037.090,00 kn ili 38,5% ukupno ostvarenih rashoda.

Troškovi zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 597.206,00 kn, a troškovi održavanja objekata u zakupu 41.846,00 kn. Ugovor o podzakupu poslovnog prostora i dijela dvorišnog prostora, te četiri dodatka ugovoru zaključeni su s pravnom osobom u 2007., 2009. i 2010. Predmet ugovora je podzakup 18 poslovnih prostorija u zgradi A ukupne površine 431,79 m² u kunskoj protuvrijednosti 7,00 EUR/m², pripadajući dvorišni prostor (1 016,50 m²) u kunskoj protuvrijednosti 0,50 EUR/m² i parkiralište površine 1 071,64 m² u kunskoj protuvrijednosti 0,50 EUR/m². Osim toga u podzakupu ima sedam poslovnih prostorija u zgradi B ukupne površine 172,43 m² po cijeni 6,50 EUR/m². Mjesečna zakupnina ugovorena je u kunskoj protuvrijednosti 5.547,75 EUR. Osim zakupnine i plaćanja pripadajućeg dijela režijskih troškova ugovoreno je mjesečno plaćanje troškova održavanja poslovnog prostora površine 483,27 m² u kunskoj protuvrijednosti 1 EUR/m² odnosno 422,36 EUR. Prema navedenom ugovoru o podzakupu, u razdoblju od svibnja 2007. do konca 2010. za zakup je plaćeno 2.008.554,00 kn, a za troškove održavanja poslovnog prostora 150.775,00 kn ili ukupno 2.159.328,00 kn. S obzirom da Društvo obavlja djelatnost od posebnog interesa za Grad koja se ne smije prekidati, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi pitanje vlastitog poslovnog prostora za obavljanje djelatnosti Društvo trebalo riješiti dugoročno, te na taj način smanjiti troškove poslovanja.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje poslovnog prostora u kojem Društvo obavlja djelatnost riješiti dugoročno, na ekonomičniji način, u skladu sa značajem djelatnosti koju obavlja.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi dugoročnog rješavanja pitanja poslovnog prostora u cilju ekonomičnijeg poslovanja.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Planom nabave za 2010. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 143.775.985,00 kn (roba 10.806.600,00 kn, radova 126.540.589,00 kn, te usluga 6.428.796,00 kn). Nabava roba, radova i usluga u pojedinačnim vrijednostima manjim od 70.000,00 kn planirana je u vrijednosti 4.015.930,00 kn. U 2010. ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 23.557.541,00 kn.

Bez propisanih postupaka javne nabave, izravno, nabavljeni su radovi izgradnje uličnih cjevovoda, nastavka javnog vodoopskrbnog cjevovoda te ulične mreže u devet ulica u ukupnom iznosu 558.886,00 kn. Planom nabave nije planirana nabava navedenih radova. Pojedinačna vrijednost nabave iznosila je do 70.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu.

Državni ured za reviziju nalaže javnu nabavu obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obavljanja postupaka javne nabave.*

4. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

4.1. Društvo je Društvo je u 2010. iskazalo ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 14.112.527,00 kn (u građevinske objekte komunalne infrastrukture na tuđoj imovini 12.958.298,00 kn, opremu 652.410,00 kn, transportna sredstava 420.588,00 kn, alate i uređaje 57.231,00 kn te računalne programe 24.000,00 kn).

Vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na građevinske objekte komunalne infrastrukture na tuđoj imovini u vrijednosti 12.958.298,00 kn ili 91,8% ukupnih ulaganja, čija je izgradnja financirana sredstvima Hrvatskih voda i sredstvima jedinica lokalne samouprave (Grada). Odnose se na građenje objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja sa stručnim nadzorom 7.272.297,00 kn i izradu projektne dokumentacije 5.686.001,00 kn. S obzirom da je rješenjem nadležnog trgovačkog suda, Društvo u stečaju prestalo obavljati djelatnost vodoopskrbe i odvodnje, između Grada, Društva u stečaju i Društva je u prosincu 2006., zaključen ugovor o davanju na korištenje i upravljanje komunalne infrastrukture i pokretne opreme. U listopadu 2007. dodatkom ugovoru, Društvo u stečaju dopustilo je Gradu i Društvu kapitalna ulaganja u komunalnu infrastrukturu i opremu u svrhu gradnje, razvoja i održavanja funkcionalnog stanja sustava, uz uvjet da se u slučaju donošenja sudske presude u korist Društva u stečaju, sredstva uložena u komunalnu infrastrukturu i opremu nadoknade. Ulaganja u građevinske objekte komunalne infrastrukture na tuđoj imovini (infrastruktura i druga postrojenja i oprema za obavljanje komunalnih djelatnosti je evidentirana u Društvu u stečaju) financirana su u 2010. sredstvima Grada u iznosu 8.941.586,00 kn i Hrvatskih voda 4.016.712,00 kn. U razdoblju od 2008. do 2010. Društvo je u tuđu imovinu izvršilo ulaganja u komunalnu infrastrukturu u iznosu 32.743.797,00 kn, a financiralo ih je sredstvima Grada u iznosu 28.455.500,00 kn i Hrvatskih Voda u iznosu 4.288.297,00 kn. Društvo nije s Gradom, niti s Društvom u stečaju, do studenoga 2011. uredilo imovinsko-pravne odnose, a izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama Društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Za izgradnju magistralnog vodoopskrbnog cjevovoda, kolektora, fekalne kanalizacije i crpne stanice i nabavu opreme na izlaznom dijelu uređaja za pročišćavanje otpadnih voda s ugradnjom ugovoreni su radovi u vrijednosti 4.110.629,00 kn, a rok završetka radova ugovoren je do konca 2010. Radovi su obračunani i plaćeni u iznosu 4.099.408,00 kn ili 99,7% ugovorene vrijednosti, a okončani obračuni nisu ispostavljeni. Stručni nadzor je obavljen. Izgradnja magistralnog vodoopskrbnog cjevovoda ugovorena je u vrijednosti 2.921.793,00 kn, radovi su obračunani i plaćeni u iznosu 2.910.572,00 kn ili 99,6% ugovorene vrijednosti (u 2010. plaćeno 2.079.663,00 kn, a u 2011. u iznosu 830.909,00 kn). Izgradnja kolektora, fekalne kanalizacije i crpne stanice ugovorena je u vrijednosti 679.666,00 kn. Radovi su obračunani i plaćeni u cjelokupnom iznosu (679.666,00 kn).

Nabava opreme na izlaznom dijelu uređaja za pročišćavanje otpadnih voda s ugradnjom koje je ugovorena u vrijednosti 509.170,00 kn, obračunana je i plaćena u cjelokupnom iznosu. Za spomenute radove nisu sastavljeni okončani obračuni s izvoditeljima radova, te zapisnici o primopredaji radova između Društva, izvoditelja i osobe zadužene za stručni nadzor.

Državni ured za reviziju nalaže pitanje ulaganja u građevinske objekte vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Za radove izgradnje objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja sastaviti okončane obračune s izvoditeljima radova, te zapisnike o primopredaji radova između Društva, izvoditelja i osobe zadužene za stručni nadzor.

4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi ulaganja u dugotrajnu imovinu odnosno građevinske objekte vodoopskrbe i odvodnje, te u vezi sastavljanja okončanih obračuna i zapisnika o primopredaji radova na izgradnji objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. U očitovanju navodi da je vlasništvo jedinice lokalne samouprave odnosno grada Velike Gorice nad komunalnom infrastrukturom za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje potvrđeno pravomoćnom sudskom presudom trgovačkog suda, koju je Društvo zaprimilo u travnju 2011. Prema sporazumu o davanju na korištenje i upravljanje komunalne infrastrukture i pokretne imovine iz prosinca 2006., imenovana su povjerenstva za primopredaju i uvođenje u vlasnički posjed predmetne komunalne infrastrukture. Povjerenstva su započela s radom, no zbog opsega i značaja još nisu završila posao, a završetak i konačno rješavanje navedenog pitanja se očekuje u narednom razdoblju.*

5. Gubitak vode

5.1. Kupcima je u 2010. isporučeno 14 784 037 m³ vode, od čega Gradu 2 703 040 m³, općinama 190 751 m³ i gradu Zagrebu 11 890 246 m³. Gubitak vode na području Grada i općina je 1 357 929 m³ i čini 31,43% zahvaćene vode (4 320 959 m³) je znatno veći od prihvatljivog. Europska unija prihvatljivim smatra 15,0% do 18,0% gubitka vode, te je Društvo obvezno poduzeti mjere za smanjenje gubitaka vode.

Državni ured za reviziju predlaže Društvu istražiti uzroke gubitaka vode te poduzimanje radnji za njihovo smanjivanje s ciljem poboljšanja uspješnosti poslovanja.

5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi istraživanja uzroka gubitaka vode i poduzimanju radnji za njihovo smanjivanje. U očitovanju obrazlaže da je smanjivanje gubitaka vode i povećanje ekonomičnosti poslovanja prioritet poslovne politike Društva. Implementiranje novih tehnologija radi osuvremenjivanja cjelokupnog sustava provodi se sukladno financijskim mogućnostima Društva i osnivača, te Hrvatskih voda. Nadalje obrazlaže da će Opći i tehnički uvjeti isporuke vodnih usluga omogućavati postupanja prema neovlaštenim korisnicima vodnih usluga, od obustave vodnih usluga do izricanja novčanih kazni, što bi se trebalo odraziti na odnos iscrpljenih i zaračunatih količina vode za piće.*

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:
 - Troškovi zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 597.206,00 kn, a troškovi održavanja objekata u zakupu 41.846,00 kn. U razdoblju od svibnja 2007. do konca 2010. Društvo je za zakupninu platilo 2.008.554,00 kn, a za održavanje poslovnog prostora 150.775,00 kn ili ukupno 2.159.328,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2010. iznosi 29.766.503,00 kn, a rashodi za javnu nabavu su izvršeni 23.557.541,00 kn. Planom nabave nije planirana nabava radova izgradnje uličnih cjevovoda, nastavka javnog vodoopskrbnog cjevovoda te ulične mreže u devet ulica u ukupnom iznosu 558.886,00 kn. Nabava je obavljena izravno, jer je pojedinačna vrijednost nabave iznosila do 70.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 3. Nalaza).
 - Ulaganja u građevinske objekte komunalne infrastrukture u 2010. izvršena su u iznosu 12.958.298,00 kn, financirana su sredstvima gradskog proračuna u iznosu 8.941.586,00 kn i Hrvatskih voda 4.016.712,00 kn, a evidentirana su u poslovnim knjigama Društva kao ulaganja u tuđu imovinu. U razdoblju od 2008. do 2010. Društvo je u tuđu imovinu izvršilo ulaganja u komunalnu infrastrukturu u ukupnom iznosu 32.743.797,00 kn, a izvori su sredstva gradskog proračuna 28.455.500,00 kn i Hrvatskih voda 4.288.297,00 kn. Imovina na koju se odnose spomenuta ulaganja je evidentirana u poslovnim knjigama Društva u stečaju. Od prosinca 2006., nakon što je Društvo u stečaju prema rješenju nadležnog trgovačkog suda prestalo obavljati djelatnost vodoopskrbe i odvodnje, komunalna infrastruktura i pokretna oprema ugovorom je dana Društvu na korištenje i upravljanje. Od listopada 2007. zaključivanjem ugovora, Društvo u stečaju dopustilo je Društvu i Gradu kapitalna ulaganja u komunalnu infrastrukturu te opremu, u svrhu gradnje, razvoja i održavanja funkcionalnog stanja sustava, uz uvjet da se u slučaju donošenja sudske presude u korist Društva u stečaju, sredstva uložena u komunalnu infrastrukturu i opremu nadoknade. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Za radove na izgradnji magistralnog vodoopskrbnog cjevovoda, kolektora, fekalne kanalizacije i crpne stanice, te za nabavu opreme na izlaznom dijelu uređaja za pročišćavanje otpadnih voda (ugovoreni u vrijednosti 4.110.629,00 kn, obračunani i plaćeni u iznosu 4.099.408,00 kn ili 99,7% ugovorene vrijednosti), s ugovorenim rokom završetka radova do konca 2010., nisu ispostavljeni okončani obračuni ni zapisnici o primopredaji radova između izvoditelja, osobe zadužene za stručni nadzor i Društva (točka 4. Nalaza).

- Potrošačima je tijekom 2010. isporučeno 14 784 037 m³ vode (Gradu 2 703 040 m³, općinama 190 751 m³ i gradu Zagrebu 11 890 246 m³. Gubitak vode u vodopskrbnom sustavu Društva iznosi 1 357 929 m³ i čini 31,43% zahvaćene vode (4 320 959 m³) te je znatno veći od prihvatljivog (točka 5. Nalaza).

4. Društvo je u vlasništvu Grada. Vrijednost temeljnog kapitala iznosi 3.020.000,00 kn. Koncem 2010. je imalo 119 zaposlenika. Djelatnosti Društva su sakupljanje, pročišćavanje i distribucija vode i druge djelatnosti, koje Društvo obavlja od siječnja 2007. od kada je Društvo u stečaju prestalo obavljati djelatnost. Društvo je prihode ostvarilo najvećim dijelom od distribucije vode, pročišćavanja otpadnih voda i odvodnje (71,2%). Prihodi su ostvareni u iznosu 30.686.975,00 kn, rashodi 28.683.559,00 kn, te dobit iznosi 2.003.416,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje u iznosu 25.138.019 kn (od distribucije vode 13.703.526,00 kn, pročišćavanja otpadnih voda i odvodnje 8.140.102,00 kn, izvršenih usluga 2.453.377,00 kn, od usluga Gradu 609.549,00 kn i od koncesije 231.465,00 kn). Potraživanja u iznosu 14.708.300,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca 7.652.848,00 kn (dospjela 5.931.495,00 kn ili 77,5%), države i drugih institucija 7.029.692,00 kn, potraživanja od povezanih trgovačkih društava 18.687,00 kn te druga potraživanja 7.073,00 kn. Društvo je poduzimalo mjere naplate slanjem opomena i sudskim postupcima (tužbama). Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 11.748.681,00 kn ili 40,9% i troškovi zaposlenika 11.037.090,00 kn ili 38,5% ukupno ostvarenih rashoda. Obveze su iskazane u iznosu 14.265.219,00 kn (kratkoročne obveze 14.106.466,00 kn, dugoročne obveze 158.753,00 kn). Dospjele obveze iznose 1.196.820,00 kn ili 8,4% ukupnih obveza. Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima 10.385.691,00 kn, druge kratkoročne obveze 1.922.125,00 kn, prema zaposlenicima 713.481,00 kn, za poreze i doprinose 699.284,00 kn, prema bankama i drugim financijskim institucijama 212.934,00 kn, te na obveze za predujmove 172.951,00 kn. Dugoročne obveze odnose se na neotplaćene glavnice financijskog najma za nabavu službenih automobila 157.093,00 kn i odgođenu poreznu obvezu 1.660,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze su obveze prema dobavljačima u iznosu 10.385.691,00 kn ili 72,8% ukupnih obveza. Prema Izvješću o javnoj nabavi, Društvo je nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 29.766.503,00 kn, od čega je u elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 25.750.573,00 kn. Zaključena su 34 ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave 29 ugovora u vrijednosti 22.049.570,00 kn, pregovaračkog postupka bez prethodne objave tri ugovora u vrijednosti 2.815.573,00 kn, te dva ugovora o javnim uslugama iz dodatka II B u vrijednosti 885.430,00 kn. Zaključena su četiri okvirna sporazuma u vrijednosti 4.837.420,00 kn. Planom nabave nije planirana nabava radova u ukupnom iznosu 558.886,00 kn, koja je obavljena izravno, jer je pojedinačna vrijednost nabave iznosila do 70.000,00 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode, postupke javne nabave, ulaganja u dugotrajnu imovinu i gubitak vode, a utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja. Društvo je ustrojilo sustave unutarnjih kontrola, a spomenute nepravilnosti posljedica su propusta u funkcioniranju dijela sustava unutarnjih kontrola, kojeg treba i nadalje razvijati.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Vlado Horina	predsjednik od 16. srpnja 2009.
Tomislav Martinović	zamjenik predsjednika od 16. srpnja 2009.
Željko Cavrić	član od 25. veljače 2009.
Franjo Jug	član od 16. srpnja 2009.
Mladen Župetić	član od 16. srpnja 2009.
Franjo Sever	član od 16. srpnja 2009. do 20. listopada 2010.
Stipo Duspara	član od 21. listopada 2010.
Hrvoje Mikulčić	član od 16. srpnja 2009. do 28. prosinca 2010.
Nada Puceković	član od 29. prosinca 2010.

2. Uprava:

Jure Galić	član uprave od 31. srpnja 2009., a predsjednik uprave od 21. listopada 2010.
Tatjana Drašković	član uprave od 21. listopada 2010.