



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VISOČICA D.O.O., DONJI LAPAC

Gospić, 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	
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	5
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	12
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/11-07/37
URBROJ: 613-11-11-5

Gospić, 25. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA VISOČICA D.O.O., DONJI LAPAC 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 Visočica d.o.o., Donji Lapac (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 15. rujna do 25. listopada 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano kod Trgovačkog suda u Rijeci kao društvo s ograničenom odgovornošću za graditeljstvo i komunalne djelatnosti. Sjedište je u Donjem Lapcu, Udbinska cesta 2. Osnivač je općina Donji Lapac (dalje u tekstu: Općina). Temeljni kapital upisan je u sudskom registru u iznosu 1.953.300,00 kn. Matični broj subjekta je 060017731.

Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Djelatnost Društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje javnih površina, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo i drugo.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu Društva čini osnivač koju predstavlja načelnik Općine, a koji je i predsjednik skupštine. Upravu Društva čini direktor kojeg imenuje i opoziva skupština Društva. Od srpnja 2009. funkciju direktora Društva obavlja Milorad Repac, a od rujna 2011. Daco Vlatković. Na dan 31. prosinca 2010. u Društvu je bio jedanaest zaposlenika.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje usvojila je skupština Društva u travnju 2011.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.528.567,00 kn, rashodi u iznosu 1.821.666,00 kn, te gubitak u iznosu 293.099,00 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	2.490.000,00	1.451.717,00	58,3	94,8
1.1.	Prihodi od prodaje	2.480.000,00	1.451.200,00	58,5	94,8
1.2.	Drugi poslovni prihodi	10.000,00	517,00	5,2	-
2.	Financijski prihodi	2.000,00	2.650,00	132,5	0,3
3.	Izvanredni prihodi	986.500,00	74.200,00	7,5	4,9
Ukupno		3.478.500,00	1.528.567,00	43,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel u poslovnim prihodima imaju prihodi od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 1.451.200,00 kn, dok drugi prihodi iznose 77.367,00 kn.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno
1	2	3
1.	Poslovni rashodi	1.815.178,00
1.1.	Materijalni troškovi	798.863,00
1.2.	Troškovi zaposlenika	818.584,00
1.3.	Amortizacija	86.791,00
1.4.	Drugi troškovi	110.940,00
2.	Financijski rashodi	6.488,00
	Ukupno	1.821.666,00

Vrijednosno najznačajniji udjel u poslovnim rashodima imaju troškovi zaposlenika u iznosu 818.584,00 kn, materijalni troškovi 798.863,00 kn i drugi troškovi 110.940,00 kn. Materijalni troškovi se u najznačajnijem dijelu odnose na troškove energije (gorivo za službene automobile i strojeve, te električna energija za rad vodocrpilišta i pumpnih postrojenja) u iznosu 405.350,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 7.096.689,00 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	5.651.620,00	7.096.689,00	125,6
1.	Dugotrajna imovina	4.636.582,00	5.736.713,00	123,7
2.	Kratkotrajna imovina	1.013.016,00	1.359.976,00	134,3
2.1.	Zalihe	90.364,00	86.341,00	95,5
2.2.	Potraživanja	812.687,00	1.264.438,00	155,6
2.3.	Novac u banci i blagajni	109.965,00	9.197,00	8,4
3.	Plaćeni rashodi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	2.022,00	0,00	-
II.	Pasiva	5.651.620,00	7.096.689,00	125,6
1.	Kapital i rezerve	2.329.581,00	2.036.482,00	87,4
2.	Dugoročne obveze	25,00	0,00	-
3.	Kratkoročne obveze	1.949.658,00	2.188.261,00	112,2
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja	1.372.356,00	2.871.946,00	209,3

Dugotrajna imovina odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 3.007.275,00 kn (u najznačajnijem dijelu odnosi se na ulaganja u imovinu Općine) i na materijalnu imovinu 2.729.438,00 kn (građevinski objekti 1.943.345,00 kn, postrojenja i oprema 523.363,00 kn, zemljište 149.579,00 kn, te alat, inventar i prijevozna sredstva 113.151,00 kn). Vrijednost dugotrajne imovine povećana je u odnosu na prethodnu godinu za 1.186.922,00 kn, a u najznačajnijem dijelu odnosi se na ulaganja u sanaciju vodovodne mreže 654.442,00 kn, izradu projektne dokumentacije kanalizacijske mreže 260.000,00 kn i izgradnju cjevovoda 114.289,00 kn, dok se smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 86.791,00 kn odnosi na obračun amortizacije.

Koncem 2010. kratkotrajna imovina u vrijednosti 1.359.976,00 kn odnosi se na potraživanja 1.264.438,00 kn, zalihe 86.341,00 kn i novčana sredstva 9.197,00 kn. Od ukupnih potraživanja na potraživanja od kupaca odnosi se 1.223.913,00 kn i sva su dospjela. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2011.) naplaćena su potraživanja u iznosu 385.958,00 kn. Druga potraživanja iznose 40.525,00 kn i u najznačajnijem dijelu se odnose na potraživanje od državnog proračuna za povrat razlike poreza na dodanu vrijednost.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupni kapital i rezerve iznosi 2.036.482,00 kn. Sastoji se od upisanog kapitala u iznosu 1.953.300,00 kn, pričuva 376.281,00 kn, te gubitka tekuće godine 293.099,00 kn.

Ukupne obveze (kratkoročne) iznose 2.188.261,00 kn od čega se na nedospjele obveze, prema Hrvatskim vodama za naknade za zaštitu i korištenje voda, odnosi 111.992,00 kn. Dospjele obveze u iznosu 2.076.269,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.992.663,00 kn, te druge obveze (neto plaća, porezi, doprinosi i dugo) u iznosu 83.606,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2011.) podmirene su obveze prema dobavljačima u iznosu 339.100,00 kn, te druge obveze 83.606,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili 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 ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. 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 voditeljem računovodstva Društva, te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o pojedinim poslovnim događajima.

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 naložio je donošenje (objavljivanje) računovodstvenih politika, financijskog plana, te godišnjeg plana poslovanja i razvoja za poslovnu godinu, obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, prezentiranje financijskih izvještaja skupštine, davanje poslovnih prostora u zakup na temelju provedenog postupka javnog natječaja, zaključivanje ugovora o radu, te isplatu plaća zaposlenicima u skladu sa zaključenima ugovorima o radu, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te za kašnjenje u plaćanju obračun i naplatu zateznih kamata, kao i obračunavanje prihoda od komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nadalje je izraženo mišljenje da bi sredstva potpora trebalo evidentirati na računima odgođenih prihoda i postupno ih prihodovati u visini obračunane amortizacije.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Godišnji popis imovine i obveza je obavljen.
- Računovodstvene politike su objavljene.
- Financijski izvještaji prezentirani su skupštini.
- Godišnji plan poslovanja je donesen.
- Ugovori o radu su zaključeni.
- Poduzimane su zakonske mjere naplate prihoda (provode se postupci ovrhe uz obračun zatezne kamate).
- Prihodi od komunalnih djelatnosti obračunati su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Potpore su evidentirane na računima odgođenih prihoda.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Financijski plan nije donesen po vrstama rashoda prema računskom planu.
- Osnovica plaće nije utvrđena u bruto iznosu.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, obveze, te postupke javne nabave.

1. Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja.

Računovodstveno poslovanje Društva obavljaju zaposlenici Društva. Tijekom obavljanja revizije utvrđeno je da računovodstveni podaci pružaju točne, potpune i pouzdane informacije o poslovanju za 2010. (rashodi, imovina, obveze i kapital). Interni akt kojim bi se uredili postupci u vezi vođenja, izdavanja, kolanja, potpisivanja, odlaganja i čuvanja isprava i poslovnih knjiga nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje pisanih pravila i kriterija koji reguliraju poslovanje Društva.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo vodi poslovne knjige prema propisima za poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (dalje u tekstu HSFI).

Odgođeni prihodi (prihodi budućeg razdoblja) iskazani su u iznosu 2.871.946,00 kn, a odnose se na sredstva Općine u iznosu 1.147.845,00 kn i trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama 1.724.101,00 kn. Dio evidentiranih odgođenih prihoda (potpore Općine) u iznosu 488.620,00 kn ne odnosi se na primljene potpore već potraživanja za potpore u iznosu 488.620,00 kn koja do konca 2010. nisu naplaćena. U skladu s odredbama HSFI broj 14 Društvo potpore iskazuje na poziciji odgođenog priznavanja prihoda, na kojima su evidentirane potpore za izgradnju komunalne infrastrukture iz prethodnih godina u iznosu 1.372.356,00 kn, tijekom 2010. potpore trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama u iznosu 764.101,00 kn, te potpore Općine u iznosu 475.489,00 kn. Sredstva potpora su namijenjena izradi projektne dokumentacije kanalizacijske mreže, izgradnji cjevovoda, te sanaciji vodovodne mreže.

Radove i izradu projektne dokumentacije obavljaju pravne osobe na temelju zaključenih ugovora s Društvom, a projekte financiraju Općina i trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama. Društvo nakon primljenih obračunskih situacija izvoditelja radova, podnosi trgovačkom društvu u vlasništvu države za upravljanje vodama zahtjev za doznaku sredstava prema udjelu utvrđenom zaključenim ugovorima o financiranju pojedinih projekata, te primljene pomoći evidentira u skupini računa odgođenih prihoda. Za udio Općine u financiranju pojedinih projekata Društvo je nakon primljenih obračunskih situacija izvoditelja radova, Općini ispostavljalo račune u pripadajućem dijelu koji financira Općina s uključenim porezom na dodanu vrijednost, te je u skupini računa odgođenih prihoda evidentiralo potraživanja od Općine za financiranje pojedinih projekata. Do konca 2010. Općini je ispostavljeno računa u iznosu 1.405.126,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (od čega tijekom 2010. u iznosu 584.851,00 kn), a naplaćeno je 916.506,00 kn, tako da potraživanja Društva prema Općini koncem 2010. iznose 488.620,00 kn. Navedenim načinom iskazivanja Društvo u skupini računa odgođenih prihoda nije iskazalo primljene potpore od Općine već potraživanja za potpore. Do konca 2010. sredstva nisu raspoređivana u prihode iz razloga što izgradnja nije završena, te izgrađena komunalna infrastruktura nije knjigovodstveno stavljena u uporabu i nije obračunavana amortizacija.

Državni ured za reviziju nalaže ulaganja u dugotrajnu imovinu financirana državnim potporama iskazivati u skladu s HSFI broj 14, odnosno sredstva dobivena za izgradnju dugotrajne imovine evidentirati na poziciji odgođenog priznavanja prihoda, te nakon stavljanja imovine u uporabu rasporediti u prihode u visini obračunate amortizacije.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u budućem poslovanju sredstva dobivena za izgradnju dugotrajne imovine evidentirati na poziciji odgođenog priznavanja prihoda, te rasporediti u prihode u visini obračunate amortizacije.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi od prodaje i distribucije vode ostvareni su u iznosu 408.675,00 kn. Tijekom 2010. zahvaćeno je 262 699 m³, a korisnicima je isporučeno 48 947 m³ vode, odnosno gubici vode iznose 81,4%. Potrebno je u skladu s financijskim mogućnostima Društva poduzeti mjere za smanjivanje gubitaka vode. Općina je s Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva u veljači 2005. zaključila ugovor o koncesiji za zahvaćanje voda (dva izvorišta) i to za pravo zahvaćanja 110 000 m³ vode godišnje. Hrvatske vode ispostavile su vodopravne uvjete uz ugovor o koncesiji za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe u studenome 2009. Prema podacima Društva tijekom 2010. ukupno je zahvaćeno 262699 m³, odnosno više za 152 699 m³.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za smanjivanje gubitaka vode, odnosno usklađivanje zahvaćenih količina vode i ugovora o koncesiji.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva uputilo zahtjev za povećanje količine zahvaćene vode. Vezano za smanjivanje gubitaka vode navodi da se za otkrivanje kvarova na dotrajaloj vodovodnoj mreži koristi posebni uređaj, te da se svakodnevno obilazi vodovodna mreža i saniraju kvarovi.*

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 1.821.666,00 kn. Financijskim planom rashodi su planirani u ukupnom iznosu 3.478.500,00 kn. Plan osim rashoda obuhvaća i vrijednost ulaganja u dugotrajnu imovinu, obveze prema Hrvatskim vodama za naknade za zaštitu i korištenje voda, dok su troškovi amortizacije planirani u okviru troškova održavanja vodovodne opreme, te nije omogućeno praćenje ostvarenja plana po vrstama rashoda prema računskom planu.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 818.584,00 kn, a obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 698.656,00 kn, te poreze i doprinose na plaće u iznosu 119.928,00 kn. Tijekom 2010. bilo je deset zaposlenika na neodređeno vrijeme i jedan na određeno vrijeme. Koeficijenti složenosti poslova zaposlenika utvrđeni su ugovorima o radu odnosno dodacima ugovoru koji su zaključeni sa zaposlenicima, a plaća je uvećana za dodatak na radni staž. Visina osnovice za 2010. utvrđena je u neto iznosu 2.400,00 kn, tako da je bruto osnovica za isto radno mjesto različita za pojedine zaposlenike ovisno o visini osobnog odbitka zaposlenika, što nije u skladu s odredbom članka 49. Pravilnika o radu prema kojoj je osnovica za obračun mjesečne osnovne plaće novčana svota propisana u bruto iznosu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana po vrstama rashoda prema računskom planu, te obračun plaća u skladu s Pravilnikom o radu.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi, da će se osnovica za obračun plaće utvrditi u bruto iznosu, te da će financijski plan za 2012. biti donesen po vrstama rashoda prema računskom planu.*

5. Obveze

- 5.1. Ukupne obveze iskazane su u iznosu 2.188.261,00 kn. Najznačajnije obveze odnose se na obveze prema javnom elektroprivrednom i javnom vodovodnom poduzeću iz susjedne države u iznosu 998.962,00 kn i odnose se na troškove održavanja i troškove električne energije za rad vodocrpilišta i pumpnih postrojenja, na izvorištu vode u susjednoj državi. Troškovi su vezani uz nabavu vode za daljnju distribuciju koju je Društvo prethodnih godina (do ožujka 2009.) nabavljalo iz susjedne države. Općina i društvo koje je pravni prednik Društva su do 1991. ulagali u izgradnju navedenog vodocrpilišta (ulaganja u zajedničku imovinu s komunalnim društvom Vodovod, Bihać), te u dalekovod i trafostanicu za snabdijevanje vodocrpilišta, a imovinsko pravni odnosi između Republike Hrvatske i susjedne države nisu riješeni.

S obzirom da su troškovi električne energije za rad vodocrpilišta i pumpnih postrojenja do 2007. izravno podmirivani iz državnog proračuna, a od 2007. troškovi su se obračunavani Društvu, a podmirivani su također iz državnog proračuna, te da su Društvo i Općina, ulagali u izgradnju navedenih objekata u susjednoj državi, Državni ured za reviziju predlaže rješavanje imovinsko pravnih odnosa vezanih uz ulaganja u zajedničku imovinu zbog realnog iskazivanja stanja dugotrajne imovine Društva, odnosno podmirivanja dospjelih obveza.

5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su pokrenuti postupci za prikupljanje dokumentacije vezane za ulaganja Društva i Općine u imovinu u susjednoj državi (vodocrpilište, dalekovod i trafostanica), a da se za rješavanje imovinsko pravnih odnosa treba imenovati međudržavna komisija.*

6. Postupci javne nabave

6.1. Vrijednost javne nabave tijekom 2010. iznosi 1.411.475,00 kn. Plan nabave za 2010. nije donesen što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojoj javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave, planirana sredstva i oznaku pozicije financijskog plana odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Tijekom 2010. provedena su dva postupka nabave u vrijednosti 695.177,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a rashodi su izvršeni u iznosu 694.427,00 kn. Dio rashoda koji su izvršeni u 2010. odnose se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodnih godina i iznose 315.704,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga za koju postupci nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosi se 205.527,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2010. nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeno je gorivo za teretna i osobna vozila, te radne strojeve i motorne alate vrijednosti 148.942,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj su obveznici primjene spomenutog Zakona pravne osobe koje su osnovane radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, te koje ispunjavaju jedan od uvjeta i to: da imaju skupštinu, nadzorni odbor ili upravu čijih više od polovice članova imenuju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, da nadzor nad poslovanjem obavljaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te da se u iznosu većem od 50,0% financiraju iz sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske ili sredstava područne ili lokalne samouprave.

Za izgradnju vodoopskrbnog sustava nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključen je u studenome 2008. ugovor u vrijednosti 1.127.794,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Dodatak osnovnom ugovoru kojim je za više izvedene i dodatne radove povećana vrijednosti radova za 56.585,00 kn (5,0% vrijednosti osnovnog ugovora) zaključen je u lipnju 2010. na temelju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave iz svibnja 2010. i to naknadno s obzirom da su radovi već izvedeni, a okončana situacija ispostavljena je u ožujku 2010.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave, te nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će za 2012. sačiniti plana nabave, te da će se postupci nabave provesti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

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 donošenje financijskog plana, te isplatu plaće zaposlenicima u skladu sa zaključenim ugovorom o radu. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Od ukupno evidentiranih potpora od Općine u iznosu 1.147.845,00 kn, potpore u iznosu 488.620,00 kn ne odnose se na primljene potpore već potraživanja za potpore koja do konca 2010. nisu naplaćena. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od prodaje i distribucije vode ostvareni su u iznosu 408.675,00 kn. Godišnja količina vode utvrđena u koncesiji za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe nije usklađena s količinom zahvaćene vode u 2010. (više zahvaćeno 152 699 m³). Tijekom 2010. zahvaćeno je 262 699 m³, a korisnicima je isporučeno 48 947 m³ vode, odnosno gubici vode iznose 81,4%. (točka 3. Nalaza)
 - Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 1.821.666,00 kn. Financijskim planom, kojim su rashodi planirani u iznosu 3.478.500,00 kn, rashodi nisu planirani po vrstama rashoda prema računskom planu. Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 818.584,00 kn, a visina osnovice za obračun plaće zaposlenika za 2010. nije utvrđena u bruto iznosu. (točka 4. Nalaza)
 - Vrijednost javne nabave tijekom 2010. iznosi 1.411.475,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeno je gorivo za teretna i osobna vozila, te radne strojeve i motorne alate vrijednosti 148.942,00 kn. Pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave za dodatne radove izgradnje vodoopskrbnog sustava vrijednosti 56.585,00 kn proveden je naknadno za već izvedene radove. (točka 6. Nalaza)

4. Djelatnost Društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje javnih površina, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo i drugo. Društvo je koncem 2010. imalo jedanaest zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Milorad Repac. Prihodi Društva za 2010. ostvareni su u iznosu 1.528.567,00 kn, rashodi u iznosu 1.821.666,00 kn, te gubitak u iznosu 293.099,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 1.541.200,00 kn ili 94,8%. Prihodi od prodaje i distribucije vode ostvareni su u iznosu 408.675,00 kn, a godišnja količina vode utvrđena u koncesiji za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe nije usklađena s količinom zahvaćene vode u 2010. Gubici vode u 2010. iznose 81,4%. Potraživanja koncem 2010. iznose 1.264.438,00 kn od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 1.223.913,00 kn ili 96,8%. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 385.958,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove osoblja u iznosu 818.584,00 kn ili 44,9% i materijalne troškove 798.863,00 kn ili 43,8%. Obveze su kratkoročne, a na koncu godine iznose 2.188.260,00 kn. Na dospelje obveze odnosi se 2.076.269,00 kn koje se u najznačajnijem dijelu odnose na obveze prema dobavljačima 1.992.663,00 kn ili 96,0%. Vrijednost javne nabave tijekom 2010. iznosi 1.411.475,00 kn. Tijekom 2010. provedena su dva postupka nabave (sanacija vodovodne mreže i dodatni radovi na izgradnji vodoopskrbnog sustava) u vrijednosti 694.427,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeno je gorivo za teretna i osobna vozila, te radne strojeve i motorne alate vrijednosti 148.942,00 kn, a pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave proveden je za već izvedene dodatne radove izgradnje vodoopskrbnog sustava vrijednosti 56.585,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na evidentiranje odgođenih prihoda, usklađivanje zahvaćene količine vode s ugovorom o koncesiji, utvrđivanje visine osnovice za isplatu plaća u neto iznosu, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Mirko Đukić predsjednik od 31. srpnja 2009.

Mara Blanuša zamjenik predsjednika od 31. srpnja 2009.

Milan Popović član od 31. srpnja 2009.

2. Uprava:

Milorad Repac direktor od 31. srpnja 2009. do 19. rujna 2011.

Daco Vlatković direktor od 19. rujna 2011.