



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AQUATEHNIKA D.O.O., VARAŽDIN

Varaždin, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2009.	6
III.	MIŠLJENJE	11
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/10-05/3
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 28. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA AQUATEHNIKA D.O.O., VARAŽDIN ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Aquatehnika d.o.o., Varaždin (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 23. studenoga 2010. do 28. veljače 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Izjavom o osnivanju iz ožujka 2009., izdvajanjem gospodarske cjeline iz trgovačkog društva Varkom d.d., osnovano je Društvo. Upisano je u sudski registar rješenjem iz travnja 2009. Temeljni kapital Društva iznosi 22.600.000,00 kn. Osnivač i 100,0% vlasnik Društva je trgovačko društvo Varkom d.d. Varaždin. Osnovna djelatnost Društva je projektiranje, građenje, uklanjanje građevina i nadzor nad građenjem. Najvećim dijelom Društvo izvodi građevinske radove za osnivača, a izvori financiranja su sredstva Hrvatskih voda, dodaci na cijenu vode i odvodnje koju plaćaju pravne osobe i građani, sredstva jedinica lokalne samouprave, osnivača i drugi izvori iz kojih se financira gradnja objekata vodoopskrbe i odvodnje.

Koncem prosinca 2009. Društvo je imalo 93 zaposlenika. Financijsko računovodstvene poslove, tehničko stručne, pravne i kadrovske obavlja stručna služba osnivača na temelju ugovora o poslovnoj suradnji. Organi društva su Uprava, Skupština i Nadzorni odbor. Uprava Društva ima jednog člana, direktora, koji nije zaposlen u Društvu. Direktor društva od 23. ožujka 2009. je Marijan Cesarec. Skupštinu Društva čini član Društva. Člana Društva na Skupštini može zastupati punomoćnik temeljem pisane i ovjerene punomoći.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima za male poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 19.160.373,00 kn, rashodi u iznosu 16.483.646,00 kn, te dobit u iznosu 2.676.727,00 kn odnosno nakon oporezivanja 2.142.984,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	18.800.000,00	19.158.863,00	101,9	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	18.800.000,00	19.158.863,00	101,9	100,0
2.	Financijski prihodi	5.000,00	1.510,00	30,2	-
	Ukupno	18.805.000,00	19.160.373,00	101,9	100,0

Poslovni prihodi ostvareni u iznosu 19.158.863,00 kn odnose se na prihode od izgradnje i održavanja objekata vodoopskrbe i odvodnje za osnivača u iznosu 18.388.756,00 kn, usluge čuvara, mehaničke radione, najam poslovnog prostora i korištenje strojeva 549.332,00 kn i izgradnju građevinskih objekata za druge 220.775,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2009.

					u kn	
Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %	
1	2	3	4	5	6	
1.	Poslovni rashodi	14.320.000,00	16.480.952,00	115,1	100,0	
1.1.	Materijalni troškovi	5.020.000,00	4.784.467,00	95,3	29,0	
1.2.	Troškovi zaposlenika	6.210.000,00	6.092.162,00	98,1	37,0	
1.3.	Amortizacija	750.000,00	738.670,00	98,5	4,5	
1.4.	Drugi troškovi	2.330.000,00	2.249.338,00	96,5	13,6	
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	10.000,00	0,00	-	-	
1.6.	Drugi poslovni rashodi	2.510.000,00	2.616.315,00	104,2	15,9	
2.	Financijski rashodi	5.000,00	2.694,00	53,9	-	
Ukupno		16.835.000,00	16.483.646,00	97,9	100,0	

Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 6.092.162,00 kn ili 37,0%, materijalni troškovi 4.784.467,00 kn ili 29,0%, drugi poslovni rashodi 2.616.315,00 kn ili 15,9% i drugi troškovi 2.249.338,00 kn ili 13,6% ukupnih rashoda. Preostali rashodi u iznosu 741.364,00 kn odnose se na troškove amortizacije i financijske rashode.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 28.502.009,00 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.
1	2	3
I.	Aktiva	28.502.009,00
1.	Dugotrajna imovina	18.169.180,00
2.	Kratkotrajna imovina	10.332.529,00
2.1.	Zalihe	257.441,00
2.2.	Potraživanja	7.812.128,00
2.3.	Novac u banci i blagajni	2.262.960,00
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	300,00
II.	Pasiva	28.502.009,00
1.	Kapital i rezerve	24.742.984,00
2.	Kratkoročne obveze	3.759.025,00

Dugotrajna imovina se odnosi na alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u iznosu 6.192.960,00 kn, građevinske objekte 6.041.517,00 kn, zemljište 5.537.686,00 kn i postrojenja i opremu 397.017,00 kn.

Zalihe se odnose na zalihe sirovina i materijala u iznosu 256.341,00 kn i predujmove za zalihe 1.100,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od osnivača u iznosu 7.522.070,00 kn, potraživanja od kupaca 271.126,00 kn i druga potraživanja 18.932,00 kn.

Novac u banci i blagajni se odnosi na novčana sredstva na žiro računu kod poslovne banke.

Kapital i rezerve se odnose na upisani kapital u iznosu 22.600.000,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu 2.142.984,00 kn.

Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema osnivaču u iznosu 1.194.256,00 kn, obveze za poreze i doprinose 915.372,00 kn, obveze prema dobavljačima 736.468,00 kn, obveze prema zaposlenima 688.177,00 kn i druge kratkoročne obveze 224.752,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2009. bili su predmet revizije. Prema mišljenju ovlaštenih revizora godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijsko stanje Društva u svim materijalno značajnim odrednicama na dan 31. prosinca 2009. i rezultat poslovanja sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske, Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom, rukovoditeljem sektora računovodstveno-knjigovodstvenih poslova te drugim zaposlenicima osnivača i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i prihode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Unutarnje kontrole osiguravaju ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija i za njih odgovara uprava. Dokumentaciju za knjiženje kontroliraju i ovjeravaju odgovorne osobe. Financijsko računovodstvene, tehničko stručne, pravne i kadrovske poslove za Društvo obavlja osnivač na temelju ugovora o poslovnoj suradnji. Provedene kontrole nisu dale odgovarajuće rezultate jer su tijekom revizije utvrđeni propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i utvrđivanje naknade direktoru. Radi učinkovitog i odgovornog upravljanja javnim kapitalom i poslovima od posebnog interesa u funkciji razvoja hrvatskog gospodarstva te najboljih interesa građana kao korisnika javnih dobara predlaže se razvijanje sustava unutarnjih kontrola.

1.2. *Društvo u obrazloženju navodi da je ustrojilo sustav unutarnjih kontrola na način koji osigurava točne i kvalitetne računovodstvene, financijske i rukovodne informacije svim korisnicima istih.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Financijsko računovodstvene poslove za Društvo obavlja osnivač na temelju ugovora o poslovnoj suradnji. Društvo obavlja uslužno građenje najvećim dijelom za osnivača. Društvo vodi radni nalog za izgradnju građevina koji obuhvaća materijalne troškove i troškove usluge, a troškovi rada i strojeva su evidentirani po planskim cijenama. Navedena evidencija nije uspostavljena u okviru glavne knjige (proizvodnja u tijeku), niti se troškovi iskazani u radnim nalogima usklađuju s ukupno iskazanim troškovima u glavnoj knjizi. Društvo nema uspostavljene evidencije iz koje bi bila vidljiva visina troškova izgradnje svake građevine ili grupa građevina pojedinačno, proizvodnja u tijeku, te nije vidljivo da li su prihodi priznati razmjerno iskazanim rashodima. Ako ugovoreni radovi započinju i završavaju u istom obračunskom razdoblju, nastali troškovi i prihodi evidentiraju se u tom obračunskom razdoblju. Kada se prema ugovoru o izgradnji radovi obavljaju tijekom dva ili više obračunskih razdoblja, a kada je ishod ugovora moguće pouzdano procijeniti, prihodi ugovora i troškovi ugovora povezani s ugovorom trebaju se priznati kao приход, odnosno rashod prema stupnju dovršenosti ugovornih aktivnosti na datum bilance. Očekivani gubitak po ugovoru o izgradnji treba se odmah priznati kao rashod.

Stupanj dovršenosti ugovora može se utvrditi prema udjelu troškova ugovora nastalih do određenog datuma u procijenjenim ukupnim troškovima, pregledom obavljenih radova i fizičkom proporcijom dovršenog u ugovorenom poslu. Kada ishod ugovora nije moguće pouzdano procijeniti prihode treba priznati samo do svote nastalih troškova za koje je vjerojatno da će biti nadoknađeni. Nastale troškove po pojedinom ugovoru o izgradnji (proizvodnja u tijeku) treba u knjigovodstvenim evidencijama pratiti odvojeno kako bi u trenutku realizacije dijela ugovora odnosno izdavanjem privremene odnosno okončane situacije troškovi koji se odnose na realizirane usluge ili radove prenijeli na troškove realiziranih usluga ili radova. Troškovi uslužnog građenja obuhvaćaju sve troškove izravno povezane s određenim ugovorom, troškove koji se mogu pripisati aktivnostima uz ugovor i sve druge troškove kojima se može izravno teretiti naručitelj. To su primjerice troškovi: rada, nadzora, materijala i usluga u izgradnji, amortizacije, najma, prijevoza postrojenja i opreme koji se koriste u izgradnji. Prema odredbama HSFI 15.26. kod formiranja prihoda s naslova pružanja usluga, u slučaju da se transakcija i poslovni događaj može pouzdano procijeniti poduzetnik prihod priznaje prema stupnju dovršenosti transakcije i događaja do datuma bilance. Ishod transakcije i događaja može se pouzdano procijeniti u slučaju kada su ispunjeni sljedeći uvjeti: iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti; vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane ovom transakcijom i poslovnim događajem pritijecati kod poduzetnika; stupanj dovršenosti transakcije može se pouzdano izmjeriti; nastali troškovi ove transakcije i poslovnih događaja kao i troškovi dovršavanja događaja i transakcije mogu se pouzdano izmjeriti. Prema odredbama HSFI 15.27. u svezi s točkom 15.26. ovog Standarda za prihod od pružanja usluga koristi se metoda stupnja dovršenosti po kojoj se prihod priznaje u obračunskom razdoblju u kojem je usluga pružena. Prema odredbama HSFI 15.28. kada se ishod transakcije i poslovnog događaja u vezi pružanja usluga ne može pouzdano procijeniti, prihod se priznaje samo u visini priznatih rashoda koji su nadoknadivi. Prema odredbama HSFI 15.31. kada je ishod ugovora o izgradnji moguće pouzdano procijeniti, prihodi i rashodi priznaju se prema stupnju dovršenosti u obračunskom razdoblju u kojem su radovi nastali. Prema odredbama HSFI 15.32. kada ishod ugovora o izgradnji nije moguće pouzdano procijeniti prihod treba priznati do visine troškova, troškovi iz ugovora priznaju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka ukupni rashodi za 2009. su ostvareni u iznosu 16.483.646,00 kn. Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 2.616.315,00 kn, a odnose se na usluge radne zajednice, odnosno tehničko-stručne, pravne, kadrovske i financijsko računovodstvene poslove, obračunane na temelju ugovora o poslovnoj suradnji između društva osnivača Varkom d.d. i Društva u vrijednosti 1.846.174,00 kn i na obračun poslovnog rezultata osnivača (gubitak) u iznosu 770.141,00 kn u čijem je sastavu do 16. travnja 2009. bila Radna jedinica Izgradnja. Navedeni poslovni rashodi su iskazani u većem iznosu za 770.141,00 kn odnosno za gubitak osnivača od 1. siječnja do 16. travnja 2009. Spomenuto razdoblje predstavlja vrijeme koje je proteklo od dana procjene gospodarske cjeline osnivača kojom je osnovano Društvo, do dana upisa temeljnog kapitala Društva u registar Trgovačkog suda po procijenjenoj vrijednosti na dan 31. prosinca 2008.

Temeljni kapital od 17. travnja 2009. u iznosu 22.600.000,00 kn kao i navedeni rezultat poslovanja Radne jedinice Izgradnja od 30. lipnja 2009. u iznosu 770.141,00 kn preneseni su kao gospodarske cjeline (stvari, prava i obveze koje se odnose na tu gospodarsku cjelinu) iz društva osnivača u Društvo. Prijenos gospodarske cjeline za osnivanje Društva evidentiran je na računima imovine i kapitala, dok je prijenos gospodarske cjeline spomenutog rezultata (gubitka) evidentiran u rashodima i obvezama. Za prijenose gospodarskih cjelina ispostavljeni su računi bez obračuna poreza na dodanu vrijednost u skladu s odredbama članka 8. stavka 8. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95 i 76/07), kojima je određeno da se porez na dodanu vrijednost ne plaća ako stjecatelj gospodarske cjeline obračunani porez može odbiti kao pretporez. S obzirom da se radilo o prijenosu gospodarskih cjelina za koje nije obračunan porez na dodanu vrijednost, rezultat poslovanja-gubitak Radne jedinice Izgradnja za razdoblje od 1. siječnja do 16. travnja 2009. (potraživanje osnivača od Društva) trebalo je evidentirati na računima kapitala Društva (a ne rashoda), kao i prethodni prijenos gospodarske cjeline za osnivanje Društva, samo kao smanjenje kapitala. Prema odredbama HSFI 16.3. (Narodne novine 30/08 i 4/09) rashodi su smanjenja ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljivanja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu. Također pojam gospodarska cjelina podrazumijeva ukupnost stvari i prava (imovina) te obveze koje se odnose na tu gospodarsku cjelinu. Prijenos gospodarske cjeline može biti uz plaćanje naknade (prodaja) ili stjecanje udjela u drugom društvu. Prema tome, kad se radi o prijenosu gospodarske cjeline prenosi se samo imovina koja se kod prenositelja može transformirati u tražbinu i prihode, odnosno udjel u kapitalu drugog društva. Kod društva stjecatelja evidentirat će se imovina po prirodnim vrstama te eventualne prenesene obveze za primljenu imovinu, odnosno kapital, a ne rezultat poslovanja prenositelja. Prema odredbama članka 390. stavka 3. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08), ako je vrijednost uloga u stvarima i u pravima u vrijeme podnošenja prijave za upis društva u sudski registar manja od vrijednosti temeljnog uloga koji se time ulaže, razlika do visine tako izraženog temeljnog uloga mora se uplatiti u novcu. Za evidentiranje rezultata poslovanja od 1. siječnja do 16. travnja 2009. Radne jedinice Izgradnja koja je bila u sastavu društva Varkom d.d. na računima rashoda, Državni ured za reviziju je mišljenja, da je osnivač trebao ispostaviti račun Društvu te obračunati i platiti porez na dodanu vrijednost, ili korigirati udjel u Društvu za ostvareni gubitak prije unosa, što nije učinjeno, već je obavljen prijenos gospodarske cjeline bez obračuna i plaćanja poreza na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje evidencije o visini troškova izgradnje po pojedinim ugovorima, proizvodnja u tijeku, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i HSFI.

- 2.2. *Društvo u obrazloženju navodi da je u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja osiguralo praćenje prihoda i rashoda kod pružanja usluga. Za prihod od pružanja usluga koristi se metoda stupnja dovršenosti po kojoj se prihod priznaje u obračunskom razdoblju u kojem je usluga pružena.*

Uz svaki zaključen ugovor koji je evidentiran u zasebnoj evidenciji (knjiga ugovora) otvoren je radni nalog pod brojem u kojem se evidentiraju materijalni troškovi i troškovi usluga po stvarnim cijenama, a troškovi rada i strojeva po planskim cijenama utvrđenim temeljem realnih kalkulacija s neznatnom vjerojatnošću odstupanja. Planske kalkulacije satnice rada radnika, strojeva i vozila za tekuću godinu izrađuju se na temelju stvarno nastalih troškova u prethodnom razdoblju, iako navedena evidencija nije uspostavljena u okviru glavne knjige, troškovi iskazani u radnim nalogima uspoređuju se s ukupnim troškovima i detaljno specificiraju uz izdane mjesečne situacije i račune koji se ovjeravaju od strane nadzornog organa. Za prihode od uslužnog građenja koji se mogu priznati prema stupnju dovršenosti u obračunskom razdoblju u kojem su radovi nastali kada je ishod ugovora o izgradnji moguće pouzdano procijeniti HSFI 15.31. i prihode od uslužnog građenja kada ishod ugovora o izgradnji nije moguće pouzdano procijeniti HSFI 15.32., te prihod treba priznati do visine troškova, Društvo se nije očitovalo. Nadalje, navodi da zbog složenosti praćenja gradnje i zahtjevnog detaljnog praćenja svih vrsta troškova po pojedinom ugovoru o izgradnji, knjiženjem preko proizvodnje u tijeku, koje zahtijevaju znatne troškove programske prilagodbe postojećih evidencija neće se osigurati podaci kojima bi se vrijednost proizvodnje utvrđivala sa značajnim odstupanjima u odnosu na postojeće, te smatraju da podaci u financijskim izvještajima vjerodostojno prikazuju prihode i rashode po ugovorima o izgradnji. Društvo je primilo na znanje mišljenje Državnog ureda za reviziju u svezi evidentiranja prijenosa gospodarske cjeline.

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi Društva za 2009. ostvareni su u iznosu 19.160.373,00 kn. Prihodi od uslužnog građenja ostvareni su u iznosu 18.609.531,00 kn, od čega se na izgradnju i održavanja objekata vodoopskrbe i odvodnje za osnivača odnosi 18.388.756,00 kn i druge usluge odnosi 220.775,00 kn. Za obavljanje radova i usluga zaključeni su ugovori kojima su određene različite cijene. Pojedinim ugovorima određeno je da društvo obračunava rad radnika i strojeva bez uključenog materijala (usluga), a kod pojedinih ugovora ugovoren je rad s uključenim materijalom. Bruto dobit Društva za 2010. iznosi 2.676.727,00 kn ili 14,0% ostvarenih prihoda Društva. Društvo je za 2009. iskazalo neto dobit u iznosu 2.142.984,00 kn. Naknadu za rad direktoru Društva odredio je Nadzorni odbor u iznosu neto 5,0% od ostvarene dobiti. Ostvarena dobit umanjena za porez na dobit i rezerve Društva iznosila je 2.194.117,00 kn. Tijekom godine nije isplaćivana naknada za rad direktoru Društva, a u povezanom društvu Varkom d.d. u kojem je zaposlen na radnom mjestu tehničkog direktora isplaćivana mu je plaća. Koncem godine isplaćena je bruto naknada direktoru Društva u iznosu 182.843,00 kn, odnosno neto 105.317,00 kn i krizni porez u iznosu 4.388,00 kn odnosno ukupno 109.705,00 kn. Naknada direktoru iskazana je na rashodima za 2009.

S obzirom da Društvo ostvaruje više od 90,0% prihoda od izgradnje i održavanja vodoopskrbnih građevina za osnivača, da kod ustupanja radova osnivač nije dužan provoditi postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), da financijsko računovodstvene, tehničko stručne, pravne i kadrovske poslove za Društvo obavlja osnivač na temelju ugovora o poslovnoj suradnji, da se opseg poslova Društva nije proširio u odnosu na prijašnju radnu jedinicu Izgradnja, zbog čega poslove direktora Društva obavlja osoba koja nije zaposlenik Društva (tehnički direktor Osnivača), da plaća uprave treba, adekvatno odraziti vrijeme, trud i iskustvo povezano s funkcijom, osigurati adekvatan poticaj koji uravnotežuje interese uprave s interesima vlasnika, biti određena na način da ne ugrožava sposobnost uprave da donosi odluke u najboljem interesu društva i njegovih vlasnika Državni ured za reviziju predlaže primitke uprave utvrditi u mjesečnom iznosu uzimajući u obzir antirecesijske mjere - štednje na svim razinama, veličinu i financijsko stanje društva, gospodarskog okruženja, te ispunjavanje strateških i godišnjih planova.

3.2. *Društvo je primilo na znanje prijedloge Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža 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:
 - Financijsko računovodstvene poslove za Društvo obavlja osnivač na temelju ugovora o poslovnoj suradnji. Društvo nema uspostavljene evidencije iz koje bi bila vidljiva visina troškova izgradnje svake građevine ili grupa građevina pojedinačno, proizvodnja u tijeku, te nije vidljivo da li su prihodi priznati razmjerno iskazanim rashodima. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka ukupni rashodi za 2009. su ostvareni u iznosu 16.483.646,00 kn. Drugi poslovni rashodi su iskazani u većem iznosu za 770.141,00 kn odnosno za rezultat poslovanja - gubitak Radne jedinice Izgradnja koja je kao gospodarska cjelina bila u sastavu društva Varkom d.d. do travnja 2009. kada je prijenosom osnovano Društvo. (točka 2. Nalaza)
 - Poslove direktora Društva, bez zasnivanja radnog odnosa, obavlja tehnički direktor osnivača. Primici direktora Društva nisu utvrđeni u mjesečnom iznosu kao plaća, nego u kao godišnja naknada u iznosu 109.705,00 kn neto. S obzirom da Društvo ostvaruje više od 90,0% prihoda od izgradnje i održavanja vodoopskrbnih građevina za osnivača, da kod ustupanja radova osnivač nije dužan provoditi postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, da financijsko računovodstvene, tehničko stručne, pravne i kadrovske poslove za Društvo obavlja osnivač na temelju ugovora o poslovnoj suradnji, da se opseg poslova Društva nije proširio u odnosu na prijašnju radnu jedinicu Izgradnja, zbog čega poslove direktora Društva obavlja osoba koja nije zaposlenik Društva (tehnički direktor osnivača), da plaća uprave treba, adekvatno odraziti vrijeme, trud i iskustvo povezano s funkcijom, osigurati adekvatan poticaj koji uravnotežuje interese uprave s interesima vlasnika, biti određena na način da ne ugrožava sposobnost uprave da donosi odluke u najboljem interesu Društva i njegovih vlasnika, Državni ured za reviziju je predložio primitke uprave utvrditi u mjesečnom iznosu, uzimajući u obzir antirecesijske mjere štednje na svim razinama, veličinu i financijsko stanje Društva, gospodarskog okruženja, te ispunjavanje strateških i godišnjih planova. (točka 3. Nalaza)

4. Izjavom o osnivanju iz ožujka 2009., izdvajanjem gospodarske cjeline iz trgovačkog društva Varkom d.d., osnovano je Društvo. Upisano je u sudski registar rješenjem iz travnja 2009. Temeljni kapital iznosi 22.600.000,00 kn. Osnivač i vlasnik je trgovačko društvo Varkom d.d. Varaždin. Osnovna djelatnost je projektiranje, građenje, uklanjanje građevina i nadzor nad građenjem. Najvećim dijelom izvodi građevinske radove za osnivača. Koncem prosinca 2009. je imalo 93 zaposlenika. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 19.160.373,00 kn, rashodi 16.483.646,00 kn, te dobit 2.676.727,00 kn odnosno nakon oporezivanja 2.142.984,00 kn. Ukupna potraživanja koncem prosinca 2009. iznose 7.812.128,00 kn. Vrijednost kratkoročnih obveza na dan 31. prosinca 2009. iznosi 3.759.025,00 kn. S obzirom da Društvo više od 90,0% prihoda ostvaruje od izgradnje i održavanja vodoopskrbnih građevina koje obavlja za osnivača, kod ustupanja radova osnivač nije dužan primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi kao niti Društvo koje nije osnovano za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu. Revizijom za 2009. utvrđeni propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i prihode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Zlatko Horvat predsjednik od 24. kolovoza 2009.

Robert Mukić zamjenik predsjednika od 24. kolovoza 2009.

Zdravko Cindori član od 24. kolovoza 2009.

2. Uprava:

Marijan Cesarec direktor od 23. ožujka 2009.