REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DARKOM D.O.O.
DARUVAR

Bjelovar, studeni 2011.

S A D R Ž A J

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
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	15

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

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

Bjelovar, 28. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA DARKOM D.O.O., DARUVAR 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 Darkom d.o.o., Daruvar (dalje u tekstu: Društvo) za 2010.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 5. listopada do 28. studenoga 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je nastalo preoblikovanjem Javnog komunalnog poduzeća Darkom s.p.o. Daruvar, u društvo s ograničenom odgovornošću, a na temelju odluke upravnog odbora navedenog poduzeća. Članovi, odnosno osnivači Društva su grad Daruvar (dalje u tekstu: Grad), te općine Sirač, Đulovac, Končanica i Dežanovac. Članovi društva su zaključili društveni ugovor 30. prosinca 1997., a preoblikovanje je upisano u registar Trgovačkog suda u Bjelovaru 26. veljače 1998. Temeljni kapital upisan je u iznosu 15.555.200,00 kn i unesen je u stvarima i novcu. Članovima Društva pripada temeljni ulog razmjerno unosu imovine u Društvo i to: Gradu u iznosu 13.066.400,00 kn (84,0%), općini Sirač 1.244.400,00 kn (8,0%), općini Đulovac 544.400,00 kn (3,5%), općini Končanica 388.900,00 kn (2,5%) i općini Dežanovac 311.100,00 kn (2,0%). Sjedište Društva je u Daruvaru, Josipa Kozarca 19. Osobni identifikacijski broj (OIB) je 51300447787, oznaka djelatnosti je 3600 (skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom), a matični broj je 3099474. Društvo je registrirano za opskrbu pitkom vodom i plinom, odlaganje komunalnog otpada, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja, te drugo. Osnovni izvor prihoda su sredstva od usluga opskrbe pitkom vodom i plinom, te odvoza komunalnog otpada.

Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupština Društva ima pet članova, a čine je zakonski predstavnici članova Društva upisani u knjigu poslovnih udjela (gradonačelnik Grada i načelnici općina Sirač, Đulovac, Končanica i Dežanovac). Nadzorni odbor ima sedam članova. Upravu Društva čini jedna osoba - direktor. Tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Društva je Stjepan Juraić. Društvo je u 2010. organizirano u pet operativnih jedinica (zajedničke službe, vodovod, kanalizacija i graditeljstvo, plin, te strojno vozni park i mehanička radionica). Koncem 2010. Društvo ima 107 zaposlenika.

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 46.132.869,00 kn, rashodi u iznosu 46.030.681,00 kn, te dobit u iznosu 102.188,00 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	38.537.545,00	45.790.469,00	118,8	99,3
1.1.	Prihodi od prodaje	36.698.545,00	44.271.189,00	120,6	96,0
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.839.000,00	1.519.280,00	82,6	3,3
2.	Financijski prihodi	305.000,00	324.882,00	106,5	0,7
3.	Izvanredni – drugi prihodi	78.000,00	17.518,00	22,5	-
Ukupno		38.920.545,00	46.132.869,00	118,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od opskrbe vodom i plinom i od odvoza komunalnog otpada u iznosu 34.842.745,00 kn ili 75,5%, prihodi od trgovačkog društva u vlasništvu Društva u iznosu 3.814.137,00 kn ili 8,3% za usluge iz područja financija, ekonomskih poslova, pravnih i drugih poslova i od zakupa distribucijskog sustava, poslovnih prostorija i prijevoznih sredstava, što su iskazani unutar prihoda od prodaje, te prihodi u iznosu 1.211.093,00 kn ili 2,6% iskazani u visini amortizacije obračunane na ulaganja (imovinu) financiranu iz državnih potpora, što su evidentirani unutar drugih poslovnih prihoda. Preostali prihodi ostvareni su u iznosu 6.264.894,00 kn i čine 13,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje i financijski prihodi ostvareni su više od plana za 7.592.526,00 kn ili 20,5%.

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	38.586.545,00	45.004.456,00	116,6	97,8
1.1.	Materijalni troškovi	28.022.840,00	31.371.579,00	112,0	68,2
1.2.	Troškovi zaposlenika	8.140.000,00	8.579.654,00	105,4	18,6
1.3.	Amortizacija	1.000.000,00	1.641.267,00	164,1	3,6
1.4.	Vrijednosno usklađenje potraživanja	0,0	850.270,00	-	1,8
1.5.	Drugi poslovni rashodi	1.423.705,00	2.561.686,00	179,9	5,6
2.	Financijski rashodi	324.000,00	1.004.205,00	309,9	2,2
3.	Izvanredni – drugi rashodi	0,0	22.020,00	-	-
Ukupno		38.910.545,00	46.030.681,00	118,3	100,0

Rashodi su planirani u iznosu 38.910.545,00 kn, a ostvareni su u iznosu 46.030.681,00 kn, što je više za 7.120.136,00 kn ili 18,3% od plana. Nisu planirani, a ostvareni su troškovi vrijednosnog usklađenja potraživanja u iznosu 850.270,00 kn i izvanredni rashodi u iznosu 22.020,00 kn, dok su svi drugi troškovi i financijski rashodi ostvareni iznad plana za 6.247.846,00 kn ili 16,1%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne troškove u iznosu 31.371.579,00 kn ili 68,2% i troškove zaposlenika u iznosu 8.579.654,00 kn ili 18,6% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi su ostvareni u iznosu 6.079.448,00 kn ili 13,2% ukupno ostvarenih rashoda. Materijalni troškovi obuhvaćaju utrošene sirovine i materijal 29.874.577,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na troškove plina 28.009.725,00 kn), energiju 787.913,00 kn i drugi materijal 709.089,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 94.621.287,00 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	89.210.843,00	94.621.287,00	106,1
1.	Dugotrajna imovina	75.896.873,00	78.946.817,00	104,0
2.	Kratkotrajna imovina	12.921.991,00	15.674.470,00	121,3
2.1.	Zalihe	2.058.193,00	1.725.430,00	83,8
2.2.	Potraživanja	10.715.588,00	13.273.539,00	123,9
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	59.871,00	95.411,00	159,4
2.4.	Novac u banci i blagajni	88.340,00	580.090,00	656,7
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	391.979,00	0,00	-
II.	Pasiva	89.210.843,00	94.621.287,00	106,1
1.	Kapital i rezerve	14.586.273,00	13.172.387,00	90,3
2.	Dugoročne obveze	2.419.073,00	3.244.303,00	134,1
3.	Kratkoročne obveze	13.098.380,00	14.907.302,00	113,8
4.	Prihod budućeg razdoblja	59.107.117,00	63.297.295,00	107,1

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine u pripremi u iznosu 49.693.154,00 kn (oprema 37.659.994,00 kn, građevinski objekti 12.033.160,00 kn), građevinskih objekata 23.935.752,00 kn, zemljišta 2.172.122,00 kn, postrojenja i opreme 2.072.618,00 kn, te dugotrajne financijske imovine 1.073.171,00 kn (ulaganja u dionice 576.605,00 kn, ulaganja u povezano društvo 426.000,00 kn, potraživanja za prodane stanove 70.566,00 kn).

Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 13.273.539,00 kn (potraživanja od kupaca 12.328.063,00 kn, druga potraživanja 945.476,00 kn), zalihe 1.725.430,00 kn, novac u banci i blagajni 580.090,00 kn, te kratkotrajnu financijsku imovinu 95.411,00 kn (ulaganja u vrijednosne papire 94.159,00 kn, drugo 1.252,00 kn). Zalihe se odnose na sirovine i materijal 1.587.334,00 kn, rezervne dijelove 83.870,00 kn, trgovačku robu 43.557,00 kn i sitan inventar 10.669,00 kn.

Dugoročne obveze se odnose na obveze prema poslovnim bankama za okvirni kredit (dopušteno prekoračenje po poslovnom računu) u iznosu 1.488.997,00 kn i za zaduživanje za tekuću likvidnost u iznosu 1.755.306,00 kn.

Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 10.493.017,00 kn, obveze prema poslovnoj banci 1.750.761,00 kn za tekuću likvidnost, obveze prema zaposlenima 603.476,00 kn, te obveze za poreze, doprinose i druga davanja 2.060.048,00 kn.

Prihodi budućeg razdoblja se odnose na primljena sredstva (državne potpore) za izgradnju komunalne infrastrukture, i to: od društva za gospodarenje vodama u iznosu 48.058.447,00 kn (regionalni vodovod 35.785.317,00 kn, kanalizacija 11.948.130,00 kn, pročistač otpadnih voda 325.000,00 kn), od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost, putem Grada, 12.496.537,00 kn za izgradnju odlagališta otpada, te od Grada 2.742.311,00 kn (distributivni vodovod 1.266.549,00 kn, plinovod 986.613,00 kn, kanalizacija 489.149,00 kn).

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 i informatička oprema, obveze i zaduživanje, potraživanja, ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu).

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 poduzimanje svih potrebnih mjera radi naplate potraživanja, donijeti plan javne nabave roba, radova i usluga, te provesti nabavu roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Društvo je donijelo plan javne nabave roba, radova i usluga za 2010.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Društvo nije poduzelo sve potrebne mjere radi naplate potraživanja te su neka potraživanja otišla u zastaru.

- Nabava roba i usluga u nekim slučajevima nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima 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, potraživanja i obveze, ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Kontrola nad radom zaposlenika se obavlja hijerarhijski. Direktor kontrolira rad pomoćnika direktora, pomoćnici direktora kontroliraju rad rukovoditelja operativnih jedinica, a kontrolu nad radom drugih zaposlenika obavljaju nadređeni rukovoditelji operativnih jedinica. Knjigovodstvene isprave kontroliraju direktor i pomoćnici direktora. 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 prihodi od usluga iz područja financija, ekonomskih poslova, pravnih i drugih poslova pruženih trgovačkom društvom u vlasništvu Društva ostvareni u iznosu 3.539.036,00 kn na temelju obračuna navedenih usluga u paušalnim mjesečnim iznosima, konačni obračun navedenih usluga nije sastavljen, a ugovoren je u veljači 2009. U ugovoru su navedeni ostvareni troškovi Društva za navedene usluge u 2007. u iznosu 2.949.196,00 kn, te da će društvo u vlasništvu Društva usluge za razdoblje od ožujka do prosinca 2009. obračunati u visini deset mjesečnih paušala (u iznosu 294.920,00 kn) i na kraju poslovne godine (po objavi poslovnog rezultata) ispostaviti konačni obračun koji će odrediti novi iznos paušala za sljedeću poslovnu godinu. Konačni obračun navedenih usluga nije sastavljen nego su usluge za 2010. naplaćene u istim mjesečnim iznosima. U financijskom planu nisu navedeni računi iz računskog plana koje primjenjuje Društvo (osim kod troškova materijala, energije te utrošenih rezervnih dijelova), što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih pokazatelja. Društvo nema utvrđene postupke i načine provođenja unutarnjih kontrola. S obzirom na revizijom utvrđene navedene nepravilnosti, te nepravilnosti vezane za potraživanja i obveze, ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu, te postupke javne nabave, predlaže se utvrđivanje postupaka unutarnjih kontrola te njihovo provođenje.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati usluge trgovačkom društvu u vlasništvu Društva u skladu sa zaključenim ugovorom s trgovačkim društvom, te predlaže preciznije ugovoriti naknadu za pruženu uslugu trgovačkom društvu. Predlaže se donošenje financijskog plana Društva prema računima računskog plana koje primjenjuje Društvo radi lakšeg praćenja ostvarenja plana.

1.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Potraživanja i obveze

2.1. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 13.273.539,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 2.557.952,00 kn ili 23,9%. Odnose se na potraživanja za usluge opskrbe vodom i plinom i odvoza komunalnog otpada za fizičke i pravne osobe u iznosu 8.175.849,00 kn, za druge usluge i radove 3.241.459,00 kn, sumnjiva i sporna potraživanja 1.836.671,00 kn, potraživanja od države i društva u vlasništvu države 603.803,00 kn, druga potraživanja 681.544,00 kn, te vrijednosno usklađena potraživanja (što je utjecalo na umanjenje potraživanja) 1.265.787,00 kn. Tijekom 2010. Društvo je dužnicima upućivalo opomene, provodilo isključivanja iz mreže (voda i plin), zaključivalo sporazume o obročnoj otplati, te su poduzimane mjere putem odvjetničkog ureda. Unatoč poduzimanim mjerama naplate neka potraživanja su 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.

Na troškovima je iskazano vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine (potraživanja) u iznosu 850.270,00 kn, a na računu preneseni gubitak u iznosu 1.039.226,00 kn, što ukupno iznosi 1.889.496,00 kn. Dio potraživanja u iznosu 1.306.717,00 kn (što nakon umanjenja za ispravak pogreške iz ranijih godina u iznosu 40.930,00 kn iznosi 1.265.787,00 kn) je vrijednosno usklađen (umanjen) putem računa vrijednosno usklađena potraživanja (unutar računa potraživanja). Od toga je za dio u iznosu 1.039.226,00 kn (što je iskazan u početnom stanju sumnjivih i spornih potraživanja) povećan preneseni gubitak, a na troškovima je iskazana razlika ovog vrijednosnog usklađenja u iznosu 267.491,00 kn. Razlika vrijednosno usklađenih potraživanja u iznosu 582.779,00 kn, što su iskazna na troškovima, nisu vrijednosno usklađena putem računa vrijednosno usklađena potraživanja, unutar računa potraživanja, već su izravno umanjene pojedine vrste potraživanja. U nekim slučajevima nije dokumentiran razlog vrijednosnog usklađenja potraživanja. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže podatke o vrijednosnom usklađenju potraživanja u iznosu 850.270,00 kn te razlog navedenog i drugih vrijednosnih usklađenja potraživanja. Prema računovodstvenim politikama Društva, vrijednosno usklađenje potraživanja obavlja se ako je protiv dužnika pokrenut spor, ako su utužena, ako je nad dužnikom otvoren stečajni ili likvidacijski postupak ako odgovorni dođu do saznanja koja upućuju na rizike i neizvjesnost naplate, te ako su dospjela, a nenaplaćena potraživanja starija od 120 dana. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 11 – Potraživanja, na svaki datum bilance poduzetnik procjenjuje postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja, iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja će se umanjiti direktno ili upotrebom odvojenog računa ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje u računu dobiti i gubitka. Kada se radi o potraživanjima koja su prethodno priznata kao prihod, a naknadno dolazi do umanjenja vrijednosti, umanjenje se priznaje kao rashod, a ne ispravlja se izvorno priznati prihod.

Nadalje, prema navedenom standardu, poduzetnik će u bilješkama objaviti zasebno bruto iznos potraživanja na početku i na kraju razdoblja, kao i ispravak vrijednosti potraživanja i priznato umanjenje vrijednosti i razloge umanjenja vrijednosti. Jednom usvojene računovodstvene politike treba dosljedno primjenjivati za slične transakcije, događaje i uvjete, osim u slučaju kada drugačiji postupak zahtijeva neki Hrvatski standard financijskog izvještavanja.

Prema financijskim izvještajima, dugoročne obveze iznose 3.244.303,00 kn, a kratkoročne obveze iznose 14.907.302,00 kn. Revizijom je utvrđeno da se navedene dugoročne obveze odnose na kratkoročne obveze, te kratkoročne obveze iznose ukupno 18.151.605,00 kn ili 39,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 10.493.017,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na prirodni plin 6.794.661,00 kn što je podmireno do konca veljače 2011.), obveze prema poslovnoj banci 3.506.067,00 kn za tekuću likvidnost (od čega je 1.755.306,00 kn iskazano na dugoročnim obvezama, a 1.750.761,00 kn na kratkoročnim obvezama), obveze prema poslovnoj banci za okvirni kredit 1.488.997,00 kn (iskazano na dugoročnim obvezama), obveze za poreze, doprinose i druga davanja 2.060.048,00 kn, te obveze prema zaposlenima 603.476,00 kn.
Okvirni kredit (dopušteno prekoračenje po poslovnom računu) ugovoren je s poslovnom bankom u 2008. u iznosu 1.500.000,00 kn, a u prosincu 2009. i 2010. zaključeni su dodaci ugovoru kojim je produljen rok vraćanja kredita za godinu dana. U ugovoru je navedeno da redovna kamatna stopa iznosi u visini prinosa na trezorske zapise Ministarstva zapisa Republike Hrvatske na bazi 182 dana, uvećano za 5,5%, promjenjiva. Dodatkom ugovoru iz prosinca 2010., naknada za korištenje kredita ugovorena je u visini 1,2% na iznos odobrenog kredita. Društvo je i ranijih godina koristilo okvirni kredit.
Zaduživanje za tekuću likvidnost je ugovoreno u studenome 2009. u iznosu 600.000 EUR s poslovnom bankom, uz suglasnost nadzornog odbora, Rok vraćanja kredita ugovoren je do konca studenoga 2010. u mjesečnim obrocima u iznosu 10.000 EUR s tim da posljednja rata iznosi 490.000 EUR. Posljednja rata nije plaćena, nego je u studenome 2010. s istom poslovnom bankom zaključen ugovor o kratkoročnom kreditu za tekuću likvidnost u iznosu 3.600.000,00 kn s rokom vraćanja do konca studenoga 2011. u mjesečnim obrocima 75.000,00 kn, osim što posljednja rata iznosi 2.700.000,00 kn. Kamatna stopa je ugovorena u visini 7,0% godišnje (promjenjiva), a naknada za obradu zahtjeva u visini 2,0% na iznos kredita. Financijske usluge nisu planirane planom javne nabave i nisu provedeni propisani postupci javne nabave za pribavljena financijska sredstva.
S obzirom na dugogodišnje korištenje okvirnog kredita i kredita za tekuću likvidnost, te da su kratkoročne obveze koncem godine u visini 39,3% ukupno ostvarenih prihoda, predlaže se poduzeti radnje radi smanjivanja obveze i voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama.

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 vrijednosnog usklađenja kratkotrajne imovine u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

2.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da su potraživanja u iznosu 186.295,00 kn usklađena na temelju odluka uprave i skupštine Društva, a dio ovog iznosa čine stornirani računi za više obračunate usluge. Navodi da je uprava ocijenila da je naplata nekih potraživanja neizvjesna iako su poduzimane razne mjere naplate (opomene, opomene pred isključenje, opomene pred ovrhu, odvjetničke opomene) te su ta potraživanja direktno otpisana. Navodi se da Društvo ima specifične kupce, građane čiji su mjesečni iznosi računa vrlo mali (30,00 kn mjesečno, odnosno 360,00 kn godišnje) te se takvim kupcima svaka tri mjeseca šalju opomene koje stvaraju troškove, a troškovi podnošenja ovršnih radnji su veći nego korist od napate, naročito ako dužnici nemaju sredstava na računu. Društvo smatra da je dosta mjera poduzelo radi naplate potraživanja od velikih i drugih kupaca, ali jednostavno iz objektivnih razloga nije bilo moguće ostvariti poboljšanu naplatu (neka društva su otišla u stečaj).

3. Ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu

3.1. Ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu u 2010. su ostvarena u vrijednosti 4.764.216,00 kn, od čega se na komunalnu infrastrukturu odnosi 4.709.366,00 kn. Neki radovi na izgradnji građevinskih objekata komunalne infrastrukture su završeni nakon ugovorenog roka, dok neki radovi nisu završeni, a prema ugovoru su trebali biti završeni. Radovi na izgradnji magistralnog vodoopskrbnog cjevovoda (dionica: Velik Zdenci-Končanica) su izvedeni u ugovorenoj vrijednosti 1.005.068,00 kn sa zakašnjenjem od deset mjeseci od ugovorenog roka (ugovoreni rok je 100 kalendarskih dana od uvođenja u posao 23. rujna 2009.). Kazna za prekoračenje roka izvođenja radova je ugovorena, a nije obračunana.

Do obavljanja revizije (listopad 2010.) nisu završeni radovi na nastavku izgradnje kanalizacijskog kolektora u Siraču koji su 30. listopada 2007. ugovoreni u vrijednosti 1.676.432,00 kn s rokom završetka 180 radnih dana od zaključivanja ugovora, a izvedeni u vrijednosti 1.654.946,00 kn ili 98,7% (trebali su biti završeni do konca travnja 2008.), te radovi koji su ugovoreni u siječnju 2008. u vrijednosti 4.766.295,00 kn s rokom završetka do konca 2009., a izvedeni u vrijednosti 4.726.846,41 kn ili 99,2%. Dodaci ugovoru o produženju roka izvođenja radova nisu zaključeni. Ugovorna kazna za slučaj prekoračenja roka nije ugovorena. Također, do obavljanja revizije nisu završeni radovi na izgradnji vodoopskrbnog sustava općine Končanica koji su ugovoreni u veljači 2009. u vrijednosti 3.146.881,00 kn s rokom završetka 365 dana, a izvedeni su u vrijednosti 2.573.712,00 kn ili 81,8%. Iz ugovora nije vidljivo od kada počinje teći rok završetka radova (od zaključivanja ugovora ili od uvođenja u posao). Prema građevinskom dnevniku radovi su započeli 9. srpnja 2010., a posljednji upis je 29. kolovoza 2011. Kazna za prekoračenje roka izvođenja radova je ugovorena, a nije obračunana.

Prema ugovorima o izvođenju radova, promjena roka se ugovara u pisanoj formi, što nije učinjeno. Prema obrazloženju direktora, dinamika izvođenja svih navedenih radova je prilagođena raspoloživim sredstvima za financiranje građenja vodnih građevina (sredstva osigurava društvo za gospodarenje vodama, a u nekim slučajevima izvođenje radova je prekidano radi nepovoljnih vremenskih uvjeta te drugih razloga (nepovoljna razina podzemnih voda, izvođenje tlačnih proba, ispiranje i dezinfekcija cjevovoda, drugo).

Državni ured za reviziju predlaže ugovoriti, te obračunati i naplatiti kaznu za slučaj prekoračenja roka krivnjom izvoditelja, a u skladu sa zaključenim ugovorima s izvoditeljima radova zaključiti dodatak ugovoru o produženju roka izvođenja radova za radove koji u slučaju više sile i drugih opravdanih razloga ne mogu biti završeni u ranije ugovorenom roku.

3.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Postupci javne nabave

4.1. Planom javne nabave je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 9.400.210,00 kn. Financijske usluge nisu planirane planom javne nabave, a pribavljene su u vrijednosti 3.600.000,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Tijekom 2010. su nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti 12.109.040,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave su nabavljene robe i usluge u vrijednosti 3.883.739,00 kn. Odnose se na financijske usluge 3.600.000,00 kn, kameni materijal (agregat, tucanik) 153.486,00 kn i asfalt 130.253,00 kn.
Nabava navedenih roba je planirana planom javne nabave za 2010., pojedinačno u vrijednosti do 70.000,00 kn, osim financijskih usluga. 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.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da nabava roba i usluga u nekim slučajevima nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi uglavnom zbog odlaska u mirovinu osobe koja je radila na tim poslovima, te odlaska na porodiljski dopust osobe (pripravnice) koja je obavljala zamjenu. Navodi se da se nabava roba i usluga u 2011. provodi u skladu s propisima 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 naplatu potraživanja te javnu nabavu. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.

   - Kontrola nad radom zaposlenika se obavlja hijerarhijski. Knjigovodstvene isprave kontroliraju direktor i pomoćnici direktora. Prihodi od usluga iz područja financija, ekonomskih poslova, pravnih i drugih poslova pruženih trgovačkom društvom u vlasništvu Društva ostvareni su u iznosu 3.539.036,00 kn na temelju obračuna usluga u paušalnim mjesečnim iznosima. Konačni obračun navedenih usluga nije sastavljen, a ugovoren je. (točka 1. Nalaza)

   - Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 13.273.539,00 kn, a unatoč poduzetim mjerama naplate (opomene, isključivanja iz mreže, sporazumi o obročnoj otplati, mjere naplate putem odvjetničkog ureda) neka potraživanja su otišla u zastaru. Na troškovima je iskazano vrijednosno usklađenje potraživanja u iznosu 850.270,00 kn, a na računu preneseni gubitak u iznosu 1.039.226,00 kn, što ukupno iznosi 1.889.496,00 kn. U nekim slučajevima nije dokumentiran razlog vrijednosnog usklađenja (umanjenja) potraživanja. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže podatke o vrijednosnom usklađenju potraživanja u iznosu 850.270,00 kn te razlog navedenog i drugih vrijednosnih usklađenja potraživanja. (točka 2. Nalaza)

   - Ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu u 2010. su ostvarena u vrijednosti 4.764.216,00 kn. Radovi na izgradnji magistralnog vodoopskrbnog cjevovoda su izvedeni u ugovorenoj vrijednosti 1.005.068,00 kn sa zakašnjenjem deset mjeseci. Do obavljanja revizije (listopad 2010.) nisu završeni radovi na nastavku izgradnje kanalizacijskog kolektora u Siraču koji su izvedeni u vrijednosti 1.654.946,00 kn ili 98,7% (trebali su biti završeni do konca lipnja 2008.) i radovi koji su izvedeni u vrijednosti 4.726.846,41 kn ili 99,2% (trebali su biti završeni do konca 2009.). Također, nisu završeni radovi na izgradnji vodoopskrbnog sustava općine Končanica ugovoreni u veljači 2009. u vrijednosti 3.146.881,00 kn s rokom završetka 365 dana, a izvedeni su u vrijednosti 2.573.712,00 kn ili 81,8%. Iz ugovora nije vidljivo od kada počinje teći navedeni rok (radovi su započeli 9. srpnja 2010.). Prema ugovorima o izvođenju radova, promjena roka se ugovara u pisanoj formi, što nije učinjeno. (točka 3. Nalaza)

- Planom javne nabave je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 9.400.210,00 kn. Financijske usluge nisu planirane planom javne nabave, a pribavljene su u vrijednosti 3.600.000,00 kn. Robe, radovi i usluge nabavljene su u vrijednosti 12.109.040,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave su nabavljene robe i usluge u vrijednosti 3.883.739,00 kn (financijske usluge 3.600.000,00 kn, kameni materijal 153.486,00 kn, asfalt 130.253,00 kn). (točka 4. Nalaza)

4. Društvo je obavljalo poslove opskrbe pitkom vodom i plinom, odlaganja komunalnog otpada, održavanja čistoće javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja, te drugo. Koncem 2010. Društvo je imalo 107 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Stjepan Juraić. Prihodi za 2010. su iskazani u iznosu 46.132.869,00 kn, rashodi u iznosu 46.030.681,00 kn, te dobit u iznosu 102.188,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od opskrbe vodom i plinom i odvoza komunalnog otpada u iznosu 34.842.745,00 kn ili 75,5%, te prihodi od trgovačkog društva u vlasništvu Društva u iznosu 3.814.137,00 kn ili 8,3% za usluge iz područja financija, ekonomskih poslova, pravnih i drugih poslova i od zakupa distribucijskog sustava, poslovnih prostorija i prijevoznih sredstava. Potraživanja koncem godine iznose 13.273.539,00 kn i veća su za 2.557.951,00 kn ili 23,9% u odnosu na prethodnu godinu. Najveći dio u iznosu 8.175.849,00 kn odnosi se na potraživanja za usluge opskrbe vodom i plinom i odvoza komunalnog otpada za fizičke i pravne osobe. Unatoč poduzetim mjerama neka potraživanja su otišla u zastaru. Potraživanja su vrijednosno usklađena (umanjena) za ukupno 1.889.496,00 kn, a u nekim slučajevima razlog nije dokumentiran i naveden u bilješkama uz financijske izvještaje. Ukupne obveze koncem godine iznose 18.151.605,00 kn i su veće za 2.634.152,00 kn 17,0% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na kratkoročne obveze. Najveći dio se odnosi na obveze za prirodni plin u iznosu 6.794.661,00 kn, obveze prema poslovnim bankama za tekuću likvidnost 3.506.067,00 kn i za okvirni kredit (dopušteno prekoračenje po poslovnom računu) 1.488.997,00 kn. S obzirom na dugogodišnje korištenje okvirnog kredita i kredita za tekuću likvidnost, te da su kratkoročne obveze koncem godine u visini 39,3% ukupno ostvarenih prihoda, predloženo je poduzeti radnje radi smanjivanja obveze i voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne troškove u iznosu 31.371.579,00 kn ili 68,2% (od čega se najveći dio odnosi na troškove plina 28.009.725,00 kn) i troškove zaposlenika u iznosu 8.579.654,00 kn ili 18,6% ukupnih rashoda. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave su nabavljene financijske usluge 3.600.000,00 kn, kameni materijal 153.486,00 kn i asfalt 130.253,00 kn. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na donošenje plana javne nabave, dok nije postupljeno prema nalozima koji se odnose na naplatu potraživanja te nabavu nekih roba i usluga, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Zvonko Cegledi	predsjednik od 12. lipnja 2006. do 5. travnja 2010.
Branimir Miler	zamjenik predsjednika od 19. lipnja 2009. do 5. travnja 2010.
Sreten Šulja	član od 12. lipnja 2006. do 5. travnja 2010.
Zdenko Jun	član od 12. lipnja 2006. do 5. travnja 2010.
Dragutin Joščak	član od 12. lipnja 2006. do 5. travnja 2010.
Zefa Perić	član od 7. prosinca 2006. do 5. travnja 2010.
Vlado Lacković	član od 7. prosinca 2006. do 5. travnja 2010.
Ankica Ivesa	predsjednik od 22. travnja 2010.
Branimir Miler	zamjenik predsjednika od 7. lipnja 2010.
Vlado Lacković	član od 6. travnja 2010.
Tihomir Horvat	član od 6. travnja 2010.
Vinko Mijoč	član od 6. travnja 2010.
Damir Valečić	član od 6. travnja 2010.
Vlado Koči	član od 6. travnja 2010.

2. Uprava:

Stjepan Juraić	direktor od 19. lipnja 2009.