



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKO KOMUNALNO PODUZEĆE  
ČAKOM D.O.O., ČAKOVEC

Čakovec, lipanj 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	7
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	14
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

KLASA: 041-01/12-07/7  
URBROJ: 613-22-12-6

Čakovec, 13. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADSKOG KOMUNALNOG PODUZEĆA  
ČAKOM D.O.O., ČAKOVEC ZA 2011.

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 Gradskog komunalnog poduzeća Čakom d.o.o., Čakovec (dalje u tekstu: Društvo) za 2011.

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 10. travnja do 13. lipnja 2012.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je pravni sljednik Javnog komunalnog poduzeća Čakom s potpunom odgovornošću Čakovec, osnovanog u travnju 1995. Odlukom gradskog vijeća iz 1996. oblik organiziranja promijenjen je u društvo s ograničenom odgovornošću, te je Društvo upisano u registar Trgovačkog suda u Varaždinu. Opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00 - Odluka USRH, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09) u kolovozu 1996. Pročišćeni tekst Izjave o osnivanju je donesen u rujnu 2009. Sjedište Društva je u Čakovcu, Mihovljanska bb, matični broj: 070024586, a osobni identifikacijski broj: 14001865632. Osnivač i jedini član Društva je Grad Čakovec. Temeljni kapital Društva iznosi 4.973.000,00 kn.

Osnovne djelatnosti Društva su skupljanje, prijevoz te postupanje s otpadom, uređenje i održavanje čistoće javnih i zelenih površina, upravljanje grobljem, održavanje i naplata parkirališta, popravak motornih vozila, građenje, tržnice na malo i drugo. Obavljanje djelatnosti je financirano sredstvima Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond), gradskog proračuna i vlastitim приходima. Koncem 2011. Društvo ima 172 zaposlenika.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini jedini član Društva - Grad Čakovec. Društvo zastupa Uprava koju čini direktor. Dužnost direktora od kolovoza 2009. obavlja Snježana Tkalčec Avirović, mag. iur.

### Planiranje

Društvo je u studenome 2010. donijelo Plan poslovanja za 2011. koji sadrži Plan prihoda i rashoda, podatke o organizaciji, radni kalendar s planom odvoza otpada, cjenik komunalnih i komercijalnih usluga, Plan upravljanja ljudskim resursima, Program i Plan uređenja i održavanja groblja, javnih, zelenih i prometnih površina, Plan javne nabave, investicija i investicijskog održavanja objekata, vozila i strojeva, Plan zaduživanja i financiranja s ulaganjem u dugoročna sredstva, Plan i program rada službe zaštite, službe kontrole i reklamacija, te Plan upravljanja kvalitetom, okolišem, zdravljem i sigurnošću. Planom prihoda i rashoda su planirani prihodi u iznosu 37.653.775,00 kn, a ostvareni su u iznosu 37.849.572,00 kn, što je za 195.798,00 kn ili 0,5% više od plana. Rashodi su planirani u iznosu 37.494.558,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.794.663,00 kn, što je za 2.300.105,00 kn ili 6,1% više od plana. Društvo je planiralo dobit tekuće godine u iznosu 159.217,00 kn, a ostvaren je gubitak prije oporezivanja u iznosu 1.945.091,00 kn.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

#### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 37.849.572,00 kn, rashodi u iznosu 39.794.663,00 kn, te gubitak prije oporezivanja u iznosu 1.945.091,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	38.991.916,00	36.471.477,00	93,5
1.1.	Prihodi od prodaje	30.660.159,00	30.174.997,00	98,6
1.2.	Ostali poslovni prihodi	8.331.757,00	6.296.480,00	75,6
2.	Financijski prihodi	404.355,00	463.008,00	114,5
3.	Izvanredni – drugi prihodi	0,00	915.087,00	-
	Ukupno	39.396.271,00	37.849.572,00	96,1

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 30.174.997,00 kn i čine 79,7% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode ostvarene obavljanjem djelatnosti skupljanja i postupanja s otpadom, usluge groblja, parkiranja, održavanja zelenih i javnih površina, trgovine, tržnice i drugo. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga su ostvareni u iznosu 27.560.055,00 kn, robe 1.882.285,00 kn, najamnina 719.399,00 kn, te sirovina i materijala 13.258,00 kn. Svi ostali prihodi iznose 7.674.575,00 kn ili 20,3% ukupnih prihoda. Vrijednosno najznačajniji ostali poslovni prihodi se odnose na prihode od potpora u iznosu 4.851.400,00 kn i naplaćena utužena potraživanja u iznosu 1.065.703,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, ukupni prihodi su manji za 1.546.699,00 kn ili 3,9%. Vrijednosno značajno su manje ostvareni ostali poslovni prihodi za 2.035.277,00 kn ili 24,4% manje, zbog manje ostvarenih prihoda od potpora iz Grada. Društvo prati ostvarenje prihoda po djelatnostima. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od djelatnosti skupljanja i postupanja s otpadom ostvareni u iznosu 19.495.657,00 kn ili 51,5%, djelatnosti naplate parkirališta 5.677.735,00 kn ili 15,0%, održavanja zelenih i javnih površina 2.750.264,00 kn ili 7,2%, te groblja 2.413.378,00 kn ili 6,3% ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni prihodi od djelatnosti održavanje zelenih i javnih površina za 432.210,00 kn ili 13,6%, što se najvećim dijelom ostvaruju naplatom usluga od Grada.

Izvanredni prihodi u iznosu 915.087,00 kn se odnose na naplatu štete (uništene opreme) s temelja osiguranja za požar na odlagalištu otpada.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 4.851.400,00 kn i čine 12,8% ukupnih prihoda. Odnose se na potpore Grada za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 3.888.955,00 kn, Fonda za nabavu kanti za bio razgradivi otpad 442.396,00 kn, priznatu amortizaciju opreme kupljene iz potpora ranijih godina 436.319,00 kn, potporu Grada za djelatnost naplate parkirališta 58.072,00 kn, te od Zavoda za zapošljavanje za financiranje javnih radova 25.658,00 kn. Za priznavanje prihoda od državnih potpora Društvo primjenjuje dobitni pristup, odnosno iskazuje potpore u okviru prihoda u trenutku nastanka troškova za koje je potpora primljena. Društvo za vrijednost izvedenih radova financiranih iz potpora iskazuje prihode i troškove, a vrijednost nabavljene opreme evidentira u okviru odgođenih prihoda, te priznaje prihode u razdoblju i omjeru troška amortizacije.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima za 2011.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	38.851.820,00	36.676.947,00	94,4
1.1.	Povećanje/smanjenje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	-82.646,00	-99.931,00	120,9
1.2.	Materijalni troškovi	15.622.611,00	14.138.281,00	90,5
1.3.	Troškovi zaposlenika	13.494.016,00	13.225.724,00	98,0
1.4.	Amortizacija	2.759.439,00	2.593.728,00	94,0
1.5.	Drugi troškovi	5.042.240,00	5.356.089,00	106,2
1.6.	Vrijednosno usklađivanje	1.754.816,00	1.165.105,00	66,4
1.7.	Drugi poslovni rashodi	261.344,00	297.951,00	114,0
2.	Financijski rashodi	66.363,00	52.259,00	78,7
3.	Izvanredni – drugi rashodi	0,00	3.065.457,00	-
	Ukupno	38.918.183,00	39.794.663,00	102,3

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne troškove u iznosu 14.138.281,00 kn ili 35,5%, troškove zaposlenika u iznosu 13.225.724,00 kn ili 33,2%, te druge troškove u iznosu 5.356.089,00 kn ili 13,5% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 7.074.569,00 kn i imaju udjel 17,8%. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su ostvareni za 876.480,00 kn ili 2,3% više. Ostvaren je gubitak prije oporezivanja u iznosu 1.945.091,00 kn, porez na dobit iznosi 92.627,00 kn, te gubitak razdoblja iznosi 2.037.718,00 kn. Na rezultat poslovanja su značajno utjecali izvanredni rashodi, koji prethodne godine nisu ostvareni, a u 2011. se odnose na prijenos imovine Gradu (groblje) i obračunani porez na dodanu vrijednost, te rashodovanje imovine zbog požara na odlagalištu otpada.

Vrijednosno najznačajniji materijalni troškovi se odnose na troškove ostvarene za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 3.516.108,00 kn, usluge (tekuće održavanje, poštu i prijevoz, objave i drugo) 2.852.908,00 kn, plastične vreće za otpad i drugi potrošni materijal 1.719.347,00 kn, kante za biorazgradivi otpad 1.353.048,00 kn i gorivo 1.197.640,00 kn. U okviru drugih troškova, vrijednosno su najznačajniji ostvareni troškovi za koncesije za skupljanje i odvoz otpada prema ugovorima i naknade za djelatnost naplate parkiranja u iznosu 2.857.465,00 kn, te naknade troškova prijevoza zaposlenicima i drugo u iznosu 1.228.028,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 21.437.772,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	20.878.923,00	21.437.772,00	102,7
1.	Dugotrajna imovina	10.207.225,00	10.199.802,00	99,9
2.	Kratkotrajna imovina	10.494.046,00	11.063.027,00	105,4
2.1.	Zalihe	961.492,00	956.148,00	99,4
2.2.	Potraživanja	8.907.910,00	8.031.960,00	90,2
2.3.	Novac u banci i blagajni	624.644,00	2.074.919,00	332,2
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	177.652,00	174.943,00	98,5
II.	Pasiva	20.878.923,00	21.437.772,00	102,7
1.	Kapital i rezerve	8.193.723,00	6.156.006,00	75,1
2.	Dugoročne obveze	-	2.587.500,00	0,0
3.	Kratkoročne obveze	10.635.134,00	10.633.384,00	100,0
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	2.050.066,00	2.060.882,00	100,5
	Izvanbilančni zapisi	1.069.069,00	185.574,00	17,4

Dugotrajna imovina se odnosi na materijalnu imovinu (građevinske objekte, zemljišta, imovinu u pripremi, postrojenja i opremu) u vrijednosti 8.878.088,00 kn, nematerijalnu imovinu (ulaganja u računalne programe) u vrijednosti 1.296.415,00 kn, te predujmove za građevinske objekte 25.299,00 kn. Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja 8.031.960,00 kn, novac u banci i blagajni 2.074.919,00 kn i zalihe 956.148,00 kn.

U 2011. je nabavljena imovina ukupne vrijednosti 5.362.561,00 kn. Nabave se odnose na postrojenja i opremu u vrijednosti 3.947.709,00 kn, građevinske objekte 1.075.436,00 kn, zemljišta za potrebe odlagališta otpada i proširenje groblja 206.446,00 kn, drugu materijalnu imovinu 73.428,00 kn i nematerijalnu imovinu (računalni programi) u vrijednosti 59.542,00 kn. Najznačajnija ulaganja u postrojenja i opremu se odnose na nabavu kamiona za odvoz smeća 1.399.007,00 kn, automatske preše 615.910,00 kn, teleskopskog utovarivača 425.313,00 kn, rabljenog utovarivača 261.065,00 kn, horizontalne preše 201.280,00 kn i teretnog vozila 199.810,00 kn. Najznačajnija ulaganja u građevinske objekte se odnose na kupnju montažnog objekta - spremišta za sortiranje i reciklažu otpada u iznosu 399.840,00 kn, kasetu za odlaganje azbestnog otpada 289.838,00 kn, izgradnju hidratantske mreže 199.362,00 kn i metalne ograde na groblju 77.923,00 kn.

Vrijednost imovine je umanjena za obračunanu amortizaciju u iznosu 2.592.582,00 kn, imovinu prenesenu Gradu (groblje) 2.000.281,00 kn, otpis imovine uništene u požaru 721.943,00 kn i drugu rashodovanu opremu 403,00 kn. Društvo je u poslovnim knjigama imalo evidentiranu vrijednost groblja i pripadajućih objekata kojima upravlja u okviru povjerene komunalne djelatnosti. U ožujku 2012. s Gradom je zaključen sporazum, te je Skupština Društva donijela odluku kojom je groblje, u skladu s odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), izuzeto iz imovine Društva i preneseno u vlasništvo Grada. Imovina je procijenjena u iznosu 2.410.414,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Društvo je u poslovnim knjigama za izuzetu imovinu smanjilo knjigovodstvenu vrijednost imovine i iskazalo izvanredne rashode u iznosu 2.000.281,00 kn.

Potraživanja koncem 2011. iznose 8.031.960,00 kn, što je za 875.950,00 kn ili 9,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 7.044.178,00 kn, od Grada za ulaganja u parkirna mjesta u ranijim godinama 419.999,00 kn i sanaciju odlagališta otpada 318.900,00 kn, od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje kanti za bio razgradivi otpad 155.471,00 kn i drugo (bolovanje, članarine, predujmove, od zaposlenih, osiguranja za naknadu štete, jamstva i kamate) u iznosu 93.412,00 kn. Koncem godine dospjela su potraživanja u iznosu 4.279.260,00 kn ili 53,3% ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija potraživanja od kupaca se odnose na potraživanja od prodaje proizvoda i usluga (trgovina, režijski troškovi) u iznosu 1.994.143,00 kn, odvoza otpada 1.714.492,00 kn, industrijskog otpada 1.258.671,00 kn, odvoza na odlagalište otpada 558.579,00 kn, parkirnih usluga 500.799,00 kn, odvoza otpadnih voda 462.142,00 kn, te godišnje grobne naknade 166.015,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja se odnose na porez na dodanu vrijednost u primljenim predujmovima i plaćene pretplate za glasila u iznosu 16.663,00 kn, a nedospjela naplata prihoda se odnose na utužena potraživanja u tekućoj godini u iznosu 158.280,00 kn.

Kapital i rezerve u iznosu 6.156.006,00 kn se odnose na upisani temeljni kapital u iznosu 4.973.000,00 kn i rezerve 1.592.106,00 kn, umanjeno za gubitak u iznosu 409.100,00 kn (gubitak tekuće godine u iznosu 2.037.718,00 kn, pokriven je iz zadržane dobiti iz ranijih razdoblja u iznosu 1.628.618,00 kn).

Obveze koncem 2011. iznose 13.220.884,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 10.633.384,00 kn i dugoročne u iznosu 2.587.500,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 2.585.750,00 kn ili 24,3%, a povećanje se odnosi na dugoročne obveze. Dospjele obveze iznose 1.505.613,00 kn ili 11,4% ukupnih obveza. Vrijednosno najznačajnije kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 6.097.856,00 kn, prema Gradu za prikupljenu naknadu u cijeni odvoza komunalnog otpada 1.629.820,00 kn, poslovnim bankama za kratkoročne kredite 900.000,00 kn i prema zaposlenima 851.986,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na kredite kod poslovnih banaka za nabavu sortirnice i opreme 1.020.833,00 kn, nabavu kanti 900.000,00 kn, te specijaliziranog vozila za otpad 666.667,00 kn.

Prihodi budućeg razdoblja se odnose na imovinu nabavljenu iz primljenih potpora Grada i Fonda za izgradnju parkirališta 1.180.411,00 kn, sanaciju odlagališta otpada 409.313,00 kn, ulaganja u grobnu kuću 394.381,00 kn, zvonik na groblju 54.985,00 kn i drugo 14.937,00 kn, a odgođeno plaćanje troškova na unaprijed plaćene najamnine 4.551,00 kn i drugo 2.304,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 185.574,00 kn se odnose na vreće za otpad 157.514,00 kn, parkirne karte 25.320,00 kn i tuđu robu u komisiji 2.740,00 kn.

#### c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Obavljena je revizija godišnjih financijskih izvještaja za 2011. Prema mišljenju neovisnog revizora, financijski izvještaji prikazuju realno i objektivno u svim materijalno značajnim stavkama stanje Društva na dan 31. prosinca 2011. te njegove poslovne uspješnosti za 2011., u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.



## **II. REVIZIJA ZA 2011.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, 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 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 Društvo u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa, ugovora i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktoricom i odgovornim osobama Društva.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju 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 ustrojavanje analitičke evidencije naplate naknade za sanaciju odlagališta otpada, sastavljanje obračuna prihoda i rashoda od djelatnosti parkiranja, provedbu prijeboja za sredstva uložena u parkirališta s prihodima u skladu s ugovorenim, te provođenje propisanih postupaka nabave.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Ustrojena je analitička evidencije naplate naknade za sanaciju odlagališta otpada.
- Sastavljen je obračun prihoda i rashoda od djelatnosti parkiranja

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Postupci javne nabave dijelom nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i pričuve, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

#### - Popis imovine i obveza

Povjerenstvo je popisalo imovinu, potraživanja i obveze, te sastavilo zapisnik. Ukupna vrijednost dugotrajne i kratkotrajne imovine iznosi 21.262.829,00 kn. Popisom nije obuhvaćena ni u poslovnim knjigama evidentirana tuđa imovina kojom Društvo upravlja na temelju zaključenih ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti i odluka gradskog vijeća (groblja, parkirališta i poslovni prostori). Prema odredbama članka 5. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), poduzetnik mora najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i uskladiti knjigovodstveno stanje, a prema odredbama članka 8. Zakona, glavna knjiga jest sustavna knjigovodstvena evidencija promjena nastalih na imovini, obvezama, kapitalu, rashodima, приходima i rezultatu poslovanja, a čine je bilančni i izvanbilančni zapisi.

U 2011. Društvo je otpisalo opremu u vrijednosti 722.346,00 kn. Najznačajniji dio se odnosi na opremu uništenu u požaru u vrijednosti 721.943,00 kn. Grad i Fond su u svibnju 2008. ugovorili nabavu i sufinanciranje spremišta s postrojenjem u vrijednosti 2.079.928,00kn, od čega se Fond obvezao financirati 40,0% ili 831.971,00 kn i Grad 60,0% ili 1.247.957,00 kn. Postupke nabave je proveo Grad, a spremište je dao na upravljanje Društvu. Društvo nema pisanu dokumentaciju o primitku spremišta i postrojenja na upravljanje, ni popis opreme od kojeg se sastoji postrojenje, te spremište i postrojenje nije evidentiralo kao tuđu imovinu u izvanbilančnim zapisima. Pri primanju tuđe imovine na upravljanje, Društvo je trebalo sastaviti popis, utvrditi uvjete upravljanja i tuđu imovinu evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa. U srpnju 2011. spremište s postrojenjem i opremom u vlasništvu Društva (jedinica za baliranje, dva radna stroja i strojevi za prešanje i sortiranje otpada) je izgorjelo. Montažno spremište s postrojenjem u vlasništvu Grada nije bilo osigurano, a oprema i strojevi u vlasništvu Društva su bili osigurani, te je Društvu isplaćena naknada štete u iznosu 915.087,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže popisati tuđu imovinu, utvrditi uvjete upravljanja i evidentirati tuđu imovinu u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da se obvezuje dopuniti popis imovine i u buduće popis voditi pažljivije.*

## 2. Rashodi

2.1. Rashodi su planirani u iznosu 37.494.558,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.794.663,00 kn, što je za 2.300.105,00 kn ili 6,1% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 876.480,00 kn ili 2,3% više. Ostvaren je gubitak prije oporezivanja u iznosu 1.945.091,00 kn, porez na dobit iznosi 92.627,00 kn, te je ostvaren gubitak razdoblja u iznosu 2.037.718,00 kn. Na rezultat poslovanja su značajno utjecali izvanredni rashodi koji se odnose na prijenos imovine Gradu (groblja) i obračunani porez na dodanu vrijednost, te otpis imovine uništene u požaru na odlagalištu otpada. Društvo prati uspješnost poslovanja prema pojedinim djelatnostima. Najznačajniji gubici su iskazani u djelatnostima usluge groblja u iznosu 2.137.004,00 kn, te održavanja javnih i zelenih površina, građevinske operative i proizvodnje cvijeća u iznosu 1.152.743,00 kn.

### - Troškovi zaposlenika

Troškovi zaposlenika su ostvareni u iznosu 13.225.724,00 kn i čine 33,2% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće i naknade u iznosu 11.238.051,00 kn, te doprinose na plaće 1.987.673,00 kn. Koncem 2011. Društvo ima 172 zaposlenika. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu i dodaci ugovorima. Koeficijenti složenosti poslova, osnovica, dodaci i druga prava zaposlenika su utvrđeni internim aktima (Kolektivni ugovor i Pravilnik o plaći), posebnim ugovorima te odlukama Grada za plaću direktorice. Na osnovnu plaću su obračunane osobne i kolektivne stimulacije za što je u 2011. ukupno ostvareno 646.740,00 kn. Prema Kolektivnom ugovoru i Pravilniku o plaćama, stimulatívni dio plaće predstavlja novčani ekvivalent doprinosa svih zaposlenika ostvarenju rezultata rada (stimulacija na razini Društva), doprinosa svih zaposlenika ostvarenju rezultata rada u organizacijskoj jedinici (stimulacija na razini organizacijske jedinice), odnosno doprinos svakog zaposlenika osobno ostvarenju rezultata rada (osobna stimulacija). Osobne stimulacije mjesečno za rukovoditelje odobrava direktor, a za druge zaposlenike rukovoditelji. Dio zaposlenika je ostvarivao osobne stimulacije tijekom cijele godine. Prema odluci nadzornog odbora iz 2009., odobrena je trajna stimulacija od 15,0% za jedno radno mjesto, što nije u skladu s odredbama članka 59. Kolektivnog ugovora, prema kojima se najviša stimulacija može dati zaposleniku, ako svojim radom značajnije prebacuje postavljenu radnu normu, ističe se po kvaliteti, izuzetnoj stručnosti i drugo, što kod odobravanja stimulacije nije obrazloženo. Određivanje stimulacije na neodređeno vrijeme nije prihvatljivo, jer se stimulacija određuje za naročitu uspješnost u obavljanju poslova, a iznad prosječni rezultati se ne mogu unaprijed određivati i predvidjeti i to trajno za istog zaposlenika. Za kolektivne stimulacije su donesene odluke direktora uz suglasnost nadzornog odbora, te su svi zaposlenici za posljednja tri mjeseca 2011. ostvarili stimulaciju od 15,0%, zbog doprinosa ostvarenju pozitivnog rezultata rada Društva. S obzirom da pojedine djelatnosti posluju s gubitkom, potrebno je preispitati opravdanost kolektivne stimulacije. Osim toga, stimulacije se zbrajaju i u pojedinim slučajevima iznose do 30,0%, što nije u skladu s odredbama članka 57. Kolektivnog ugovora, prema kojima stimulatívni dio plaće može iznositi do 15,0% od osnovne plaće utvrđene za radno mjesto.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje stimulacije zaposlenicima u skladu s aktima Društva.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da u primjerenom vremenu, najkasnije do konca 2012., će se promijeniti akti Društva kojima se reguliraju prava na stimulaciju, te će se pažljivije odrediti način dodjele stimulacija, kako se utvrđene nepravilnosti ne bi ponovile. Navodi da će se zaposlenici ovlaštteni za dodjelu stimulacije educirati o svrsi dodjele stimulacije kojoj se protivi kontinuirana dodjela stimulacije, odnosno izmjenom koeficijenta za obračun plaće jednom zaposleniku i to kroz propisani proceduralni postupak.*

### 3. Postupci javne nabave

3.1. Plan javne nabave je donesen u studenome 2010. Posljednje izmjene i dopune kojima je planirana nabava procijenjene vrijednosti 43.077.259,00 kn su donesene u prosincu 2011.

U 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi u vrijednosti 18.220.560,00 kn, od čega se na nabavu dugotrajne imovine odnosi 5.156.115,00 kn, a na nabavu u okviru materijalnih i drugih troškova 13.064.445,00 kn. Tijekom 2011. je provedeno 17 postupaka javne nabave (sedam otvorenih postupaka nabave male vrijednosti, četiri otvorena postupka velike vrijednosti i šest pregovaračkih postupaka bez prethodne objave) na temelju kojih je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 7.053.302,00 kn, a ostvarena je u iznosu 6.433.794,00 kn. Za nabavu vozila za odvoz otpada postupak nabave je proveden u 2010., a ugovor je zaključen u 2011. Ugovorena je i ostvarena nabava u vrijednosti 1.399.007,00 kn.

U 2011. je poništen postupak javne nabave male vrijednosti za opskrbu električnom energijom jer je vrijednost najpovoljnije ponude bila iznad procijenjene vrijednosti nabave.

Izravno od dobavljača, odnosno bez propisanih postupaka javne nabave su nabavljene bravarske usluge u vrijednosti 372.229,00 kn i plin u vrijednosti 295.254,00 kn.

U 2011. Društvo je pregovaračkim postupcima bez prethodne objave zbog žurnosti (požar) nabavilo i izgradilo montažno spremište s postrojenjem za sortiranje i baliranje te utovarivač, teleskopski utovarivač i protuprovalni sustav ukupne vrijednosti 2.659.568,00 kn. Za izgradnju spremišta nije pribavljen akt za građenje propisan odredbama članka 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07, 38/09, 55/11 i 90/11).

Društvo je 2005. ugovorilo radove na sanaciji odlagališta otpada ukupne vrijednosti 32.231.265,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Uz provođenje sanacije odlagališta, Društvo na istoj lokaciji prikuplja i sortira nove količine otpada. Tijekom izvođenja radova, utvrđene su količine zatrpanog otpada izvan dijela granica utvrđenih građevinskom dozvolom, te je Društvo proširilo radove bez prethodno pribavljene izmjene građevinske dozvole.

Zbog proširenja granica sanacije, dio radova je izveden u količinama većim od ugovorenih (iskop i obrada starog otpada, oborinska i procjedna kanalizacija, uređenje okoliša i drugo), a dio radova je izveden u većim količinama zbog povećanja količine otpada koji se tijekom sanacije dopremao na odlagalište. U razdoblju od 2005. do konca 2009. su izvedeni dodatni i nepredviđeni radovi ukupne vrijednosti 2.485.834,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Društvo je naknadno provelo pregovaračke postupke javne nabave bez prethodne objave i 2009. zaključilo ugovor za radove u vrijednosti 3.027.608,00 kn i 2011. u vrijednosti 74.900,00 kn, odnosno dodaci ugovoru su zaključeni za radove ukupne vrijednosti 3.102.508,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 9,6% u odnosu na osnovni ugovor. Pregovaračke postupke javne nabave za dodatne radove Društvo je trebalo provesti prije izvođenja radova, a za saniranje novih količina otpada koje nije bilo predviđeno osnovnim projektom i ugovorom, Društvo je trebalo provesti novi postupak javne nabave. Osim toga, radovi u vrijednosti 2.608.919,00 kn su izvedeni po cijenama većim od ugovorenih osnovnim ugovorom. Društvo je u provedenom postupku javnog nadmetanja odredilo predmet nabave sanacije odlagališta otpada po svim svojstvima, uključujući vrstu, količine i cijene pojedinih radova. Priznavanje radova koji nisu ugovoreni osnovnim ugovorom ili su po cijeni iznad ugovorene nije u skladu s uvjetima objavljenima u postupcima javne nabave i uvjetima u zaključenim ugovorima. Odredbama članka 67. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) i Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) je propisano da predmet nabave obuhvaća robu, usluge, odnosno radove koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuje na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu. Javni naručitelj mora jasno, razumljivo i nedvojbeno opisati predmet nabave kako bi ponuditelji mogli ponuditi robu, usluge i radove usporedive po vrsti, kvaliteti i cijeni, te po drugim potrebnim svojstvima i uvjetima. Od ukupno ugovorenih radova u vrijednosti 35.333.773,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, do konca 2011. je izvedeno 33.399.307,00 kn ili 94,5% ugovorenih radova. Radovi su financirani sredstvima od prikupljene naknade u cijeni odvoza otpada i sredstvima Fonda.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje dozvola za gradnju u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju obrazlaže da je za nabavu bravarskih usluga iznimno teško sastaviti dokumentaciju za nadmetanje zbog brojnih različitih bravarskih usluga koje Društvo nabavlja, te je teško predviđati koji će se kvarovi i popravci i u kojim djelatnostima tijekom godine pojavljivati. Navodi da su pristupali nabavi tih usluga kao pojedinačnim predmetima za svaku konkretnu uslugu, a da će ubuduće svakako iznaći način kako provesti odgovarajući postupak nabave bravarskih usluga. Za nabavu plina obrazlaže da su u 2011. istu povjerili Gradu Čakovcu, a koncem godine su zaprimili obavijest da se odustalo od zajedničke nabave. Koncem travnja 2012. pristupljeno je provođenju novog postupka nabave plina. Za sanaciju odlagališta otpada obrazlaže da su 2011., na zahtjev Fonda za zaštitu okoliša, proveli unutrašnju kontrolu projekta kojom su utvrđeni propusti u provođenju postupaka nabave radova (pogrešno je započet postupak nabave kojim se pokušavalo formalizirati učinjene propuste). Navodi da planira poduzeti sve mjere da se ubuduće propusti ne bi ponavljali. Unutarnjom kontrolom su utvrđeni propusti koji se odnose na usklađenost ili postojanje dokumentacije građenja, a dio se odnosi na nabavu izvedenih radova.*

*Osim toga, navodi da planira u narednom razdoblju osigurati provođenje projekta u fazama, uskladiti dokumentaciju građenja, dovršiti tehnološku cjelinu na donjem brtvenom sloju tijela odlagališta nabavom radova od ugovorenog izvršitelja usluge, izvršiti primopredaju radova prve faze, a potom za drugu raspisati natječaj u skladu s propisima i uz povećanu pažnju kako se ne bi ponovili propusti.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2011. 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., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na provođenje postupaka javne nabave za dio nabava je ponovljena i u 2011.
  - Ukupna vrijednost dugotrajne i kratkotrajne imovine iznosi 21.262.829,00 kn. Popisom nije obuhvaćena ni u poslovnim knjigama evidentirana tuđa imovina kojom Društvo upravlja (groblja, parkirališta i poslovni prostori) (točka 1. Nalaza).
  - Troškovi zaposlenika su ostvareni u iznosu 13.225.724,00 kn. U 2011. su na osnovnu plaću obračunane i isplaćene osobne i kolektivne stimulacije u iznosu 646.740,00 kn. Dijelu zaposlenika su isplaćene osobne stimulacije tijekom cijele godine, a odlukom nadzornog odbora iz 2009. za jedno radno mjesto je odobrena trajna stimulacija od 15,0%. Osim toga, stimulacije se zbrajaju i u pojedinim slučajevima iznose do 30,0%, a prema Kolektivnom ugovoru stimulatívni dio plaće može iznositi do 15,0% osnovne plaće utvrđene za radno mjesto (točka 2. Nalaza).
  - U 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 18.220.560,00 kn. Bez propisanih postupaka javne nabave su nabavljene bravarske usluge u vrijednosti 372.229,00 kn i plin u vrijednosti 295.254,00 kn. U razdoblju od 2005. do konca 2009. su na sanaciji odlagališta otpada izvedeni dodatni i nepredviđeni radovi ukupne vrijednosti 2.485.834,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a radovi u vrijednosti 2.608.919,00 kn su izvedeni po cijenama većim od ugovorenih osnovnim ugovorom (točka 3. Nalaza).
4. Društvo je osnovano u travnju 1995. Osnivač i vlasnik Društva je Grad. Zakonski predstavnik je Snježana Tkalčec Avirović. Djelatnosti Društva su skupljanje, prijevoz te postupanje s otpadom, uređenje i održavanje čistoće javnih i zelenih površina, upravljanje grobljem, održavanje i naplata parkirališta, popravak motornih vozila, građenje, tržnice na malo i drugo. Obavljanje djelatnosti je financirano sredstvima primljenima iz gradskog proračuna, Fonda i vlastitim prihodima. Koncem 2011. Društvo je imalo 172 zaposlenika. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 37.849.572,00 kn, rashodi u iznosu 39.794.663,00 kn, te je gubitak prije oporezivanja iznosio 1.945.091,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi ostvareni obavljanjem djelatnosti skupljanja i postupanja s otpadom, pogrebnih usluga, parkiranja, održavanja javnih i zelenih površina, trgovine, tržnice i drugo u iznosu 30.174.997,00 kn, te prihodi od prodaje proizvoda i usluga 27.560.055,00 kn.



U odnosu na prethodnu godinu, prihodi su manji za 1.546.699,00 kn ili 3,9%, zbog manje ostvarenih prihoda od donacija i potpora iz Grada. Poslovni prihodi se iskazuju prema djelatnostima, te je značajan pad prihoda ostvaren u djelatnosti održavanje zelenih i javnih površina, što se najvećim dijelom ostvaruje naplatom usluga od Grada. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne troškove u iznosu 14.138.281,00 kn, troškove zaposlenika u iznosu 13.225.724,00 kn i druge troškove u iznosu 5.356.089,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su ostvareni za 876.480,00 kn ili 2,3% više. Ostvaren je gubitak prije oporezivanja u iznosu 1.945.091,00 kn, porez na dobit iznosi 92.627,00 kn, te gubitak razdoblja iznosi 2.037.718,00 kn. Na rezultat poslovanja su značajno utjecali izvanredni rashodi koji prethodne godine nisu ostvareni, a u 2011. se odnose na prijenos imovine Gradu (groblje) i obračunani porez na dodanu vrijednost, te rashodovanje imovine nakon požara na odlagalištu otpada. U 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 18.220.560,00 kn. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na analitičku evidenciju naplate naknade za sanaciju odlagališta otpada, te sastavljanje obračuna prihoda i rashoda od djelatnosti parkiranja, a utvrđena nepravilnost koja se odnosi na provođenje postupaka javne nabave za dio nabava je ponovljena. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.

**IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

## 1. Nadzorni odbor:

Ivan Perhoč                      predsjednik od 9. srpnja 2009.

Stjepan Vranović              zamjenik predsjednika od 9. srpnja 2009.

Ilija Okun                      član od 9. srpnja 2009.

Boris Jeđud                    član od 9. srpnja 2009.

Marija Šopar                  član od 30. srpnja 2009.

## 2. Uprava:

Snježana Tkalčec Avirović    direktor od 31. kolovoza 2009.