



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALAC D.O.O., SAMOBOR

Zagreb, veljača 2012.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O DRUŠTVU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Nalaz za 2010.	8
III. MIŠLJENJE	15
IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-07/64
URBROJ: 613-02-05-12-6
Zagreb, 10. veljače 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA KOMUNALAC D.O.O., SAMOBOR 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 Komunalac d.o.o., Samobor (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 10. listopada 2011. do 10. veljače 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano za obavljanje komunalnih djelatnosti na području grada Samobora (dalje u tekstu: Grad). U sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu upisano je u studenome 1997. pod nazivom Komunalac 1997. d.o.o. i brojem Tt-97/4108-2. Osnivač Društva je Grad s temeljnim kapitalom 50.000,00 kn. U siječnju 2000. Društvu je pripojeno društvo Komunalac d.o.o., Samobor, koje je također u vlasništvu Grada. Pripajanjem je temeljni kapital Društva povećan na 9.371.400,00 kn. U kolovozu 2002. promijenjen je naziv društva Komunalac 1997. d.o.o. u sadašnji naziv Komunalac društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih djelatnosti. Odlukom Skupštine društva iz siječnja 2009. obavljena je dokapitalizacija za dodatnih 13.000.000,00 kn, koje je Grad uplatio u novcu, te ukupni temeljni kapital Društva iznosi 22.371.400,00 kn. Djelatnost Društva je odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, sakupljanje i odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, javna rasvjeta, tržnica na malo i sajmište, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, naplata parkiranja i «pauk» služba, javni cestovni prijevoz putnika i tereta, te pružanje kolodvorskih usluga. Rad Društva organiziran je putem ureda direktora, zajedničkih službi (služba razvoja, opće - pravno - kadrovska služba, financijsko računovodstvena služba i služba održavanje vozila), te radnih jedinica (radna jedinica odvodnje, održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, radna jedinica održavanje čistoće i javnih površina i radna jedinica druge komunalne djelatnosti za održavanja groblja i obavljanje pogrebnih poslova, tržnice i sajmišta, parkirališta i «pauk» služba, te upravljanja stambenim zgradama).

Organi Društva su Uprava, Skupština i Nadzorni odbor. Uprava društva ima jednog člana, direktora, kojeg imenuje Skupština društva. Direktor Društva do 31. siječnja 2010. bio je Marijan Marunica, a od 1. veljače 2010. direktor je Boris Kušt. Koncem 2010. Društvo ima 226 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima za srednje poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja (Narodne novine 30/08 i 4/09). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 52.101.515,00,00 kn, rashodi u iznosu 51.910.330,00 kn, te dobit u iznosu 191.185,00 kn, odnosno nakon oporezivanja 37.251,00 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	50.077.317,00	51.190.065,00	102,2	98,2
1.1.	Prihodi od prodaje	44.205.717,00	44.718.473,00	101,2	85,8
1.2.	Drugi poslovni prihodi	5.691.600,00	6.471.592,00	113,7	12,4
2.	Financijski prihodi	572.300,00	624.347,00	109,1	1,2
3.	Izvanredni - drugi prihodi	562.000,00	287.103,00	51,1	0,6
	Ukupno	51.211.617,00	52.101.515,00	101,7	100,0

Svi prihodi ostvareni su u okviru plana, osim izvanrednih - drugih prihoda koji su ostvareni za 48,9% manje od plana. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od zbrinjavanja i odvoza komunalnog otpada od građana i privrede u iznosu 10.443.526,00 kn, održavanja i zaštite nerazvrstanih cesta na području Grada 9.368.061,00 kn, javnih površina 5.017.568,00 kn, odvodnje i izgradnje priključaka na kanalizaciju 3.624.282,00 kn, održavanja groblja i obavljanja pogrebnih poslova 3.559.688,00 kn, te prihode s osnove obračunane amortizacije za dugotrajnu imovinu financiranu bespovratnim sredstvima iz tuđih izvora (Grad, Hrvatske vode, Zagrebačka županija) u iznosu 3.056.146,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi su manji za 1.755.560,00 kn ili 3,3%.

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	50.615.528,00	51.195.280,00	101,1	98,6
1.1.	Materijalni troškovi	17.679.195,00	19.526.289,00	110,4	37,6
1.2.	Troškovi zaposlenika	22.768.000,00	22.699.235,00	99,7	43,7
1.3.	Amortizacija	5.085.000,00	4.248.855,00	83,6	8,2
1.4.	Drugi troškovi	3.134.933,00	3.066.007,00	97,8	5,9
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	1.664.000,00	1.048.793,00	63,0	2,0
1.6.	Drugi poslovni rashodi	284.400,00	606.101,00	213,1	1,2
2.	Financijski rashodi	561.973,00	715.050,00	127,2	1,4
	Ukupno	51.177.501,00	51.910.330,00	101,4	100,0

Vrijednosno značajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 22.699.235,00 kn ili 43,7% i materijalni troškovi 19.526.289,00 kn ili 37,6% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 9.684.806,00 kn i imaju udjel 18,7% u ukupnim rashodima.

Iznad plana ostvareni su materijalni troškovi, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi koji su planirani u iznosu 18.525.568,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.847.440,00 kn, što je za 2.321.872,00 kn ili 12,5% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ukupni rashodi manji su za 1.532.587,00 kn ili 2,9%. Smanjenje se uglavnom odnosi na troškove vrijednosnog usklađivanja.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 185.067.681,00 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	
I.	Aktiva	149.323.253,00	185.067.681,00	123,9
1.	Dugotrajna imovina	110.143.589,00	137.562.563,00	124,9
2.	Kratkotrajna imovina	37.443.188,00	46.464.744,00	124,1
2.1.	Zalihe	562.662,00	327.805,00	58,3
2.2.	Potraživanja	30.906.205,00	32.348.538,00	104,7
2.3.	Dani zajmovi, depoziti i drugo	4.000.000,00	355.593,00	8,9
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.974.321,00	13.432.808,00	680,4
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi	1.736.476,00	1.040.374,00	59,9
II.	Pasiva	149.323.253,00	185.067.681,00	123,9
1.	Kapital i rezerve	29.010.091,00	29.047.342,00	100,1
2.	Rezerviranja	49.325,00	49.325,00	100,0
3.	Dugoročne obveze	14.942.947,00	40.395.815,00	270,3
4.	Kratkoročne obveze	32.283.105,00	37.439.463,00	116,0
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	73.037.785,00	78.135.736,00	107,0
	Izvan bilančni zapisi	28.515.485,00	67.406.645,00	236,4

Dugotrajna imovina se odnosi na zemljište u vrijednosti 7.774.487,00 kn, građevinske objekte (poslovna zgrada, zgrada voznog parka, kanalizacija) u vrijednosti 76.350.312,00 kn, alate, pogonski inventar i transportna sredstva u vrijednosti 4.206.045,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti 1.091.250,00 kn, drugu materijalnu imovinu u vrijednosti 364.181,00 kn, potraživanja za prodane stanove 125.424,00 kn, ulaganja u vrijednosne papire u vrijednosti 15.026,00 kn, te materijalnu imovinu u pripremi (autobusni kolodvor u vrijednosti 23.128.344,00 kn, obilaznica u vrijednosti 15.923.623,00 kn, kanalizacija i kolektori u vrijednosti 6.632.824,00 kn, postrojenja i oprema, tržnica, projektna dokumentacija za kanalizaciju, zgradu voznog parka u vrijednosti 1.951.048,00 kn) u vrijednosti 47.635.839,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 32.348.538,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 13.432.808,00 kn, dane zajmove, depozite i drugo u iznosu 355.593,00 kn, te zalihe u iznosu 327.805,00 kn.

Potraživanja u iznosu 32.348.538,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca za vlastite usluge (odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada, grobne naknade, usluge tržnice i sajmišta, usluge parkiranja i «pauk» službe) u iznosu 8.767.700,00 kn, komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda koje Društvo uplaćuje na račun Grada i Hrvatskih voda u iznosu 8.182.076,00 kn, za utuženu komunalnu naknadu i javnu rasvjetu u iznosu 10.113.793,00 kn, od Grada za otplate kredita u iznosu 1.983.937,00 kn, od države, drugih institucija i zaposlenih u iznosu 1.018.480,00 kn, utuženi doprinos za uređenje voda u iznosu 1.288.102,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 994.450,00 kn. Za neplaćanje dospjelih potraživanja šalju se opomene i poduzimaju mjere naplate.

Kapital i rezerve odnose se na upisani temeljni kapital u iznosu 22.371.400,00 kn, rezerve iz dobiti – druge rezerve 3.245.071,00 kn, zadržanu dobit 3.393.620,00 kn, te dobit poslovne godine 37.251,00 kn. Rezerve iz dobiti - druge rezerve u iznosu 3.245.071,00 kn odnose se na razliku knjigovodstvene i procijenjene vrijednosti dugotrajne imovine evidentirane ranijih godina.

Rezerviranja u iznosu 49.325,00 kn odnose se na rezerviranja za sudske sporove po zahtjevima za nadoknadu šteta nastalih na imovini građana.

Dugoročne obveze odnose se na primljene zajmove za izgradnju autobusnog kolodvora u iznosu 29.266.386,00 kn, izgradnju poslovne zgrade i zgrade voznog parka u iznosu 7.761.725,00 kn, nabavu radnih strojeva i vozila u iznosu 2.264.147,00 kn, te za leasinge za nabavu vozila i opreme u iznosu 1.103.557,00 kn.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 6.717.286,00 kn, Gradu za komunalnu naknadu u iznosu 14.537.106,00 kn, Hrvatskim vodama za naknadu za zaštitu voda u iznosu 5.539.465,00 kn, bankama za kratkoročne kredite i kamate, te leasing društvima s dospeljećem do konca 2010. u iznosu 4.981.627,00 kn, za primljene predujmove u iznosu 2.468.687,00 kn, prema zaposlenicima za obračunanu plaću za prosinac 2010. i neisplaćene nagrade u iznosu 1.695.106,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 1.499.885,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja odnose se na vrijednost izgrađenih građevinskih objekata komunalne infrastrukture (kanalizacija i pročištači otpadnih voda, drugi građevinski objekti) i nabavu vozila i opreme financirane bespovratnim sredstvima primljenih od Hrvatskih voda, Zagrebačke županije i Grada u iznosu 78.135.736,00 kn, te se smatraju potporom. Nositelj radova izgradnje građevinskih objekata i nabave opreme i vozila je Društvo, kojem su navedena sredstva prenesena u 2010. i prethodnih godina na temelju zaključenih sporazuma i ugovora o sufinanciranju. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja – 15, primici, potpore i financiranja dugotrajne imovine iz sredstava proračuna i drugih izvora povećavaju obračunane prihode (odgođeno priznavanje prihoda kroz amortizacijski vijek trajanja sredstava) u visini primljenih sredstava. Prihodi razdoblja odobravaju se u visini godišnje amortizacije i u cijelosti se priznaju do kraja amortizacijskog vijeka. U 2010. odgođeni prihodi umanjeni su za obračunanu amortizaciju u iznosu 3.056.146,00 kn i za jednaki iznos povećani su prihodi.

Izvanbilančni zapisi odnose se uglavnom na izdane zadužnice i mjenice u vrijednosti 58.633.677,00 kn, te imovinu Grada danu na upravljanje Društvu (grobља, tržnica i sajmište) u vrijednosti 7.335.419,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu imovina kao i izvori veći su za 35.744.428,00 kn ili 23,9%. Povećanje imovine se odnosi na povećanje dugotrajne imovine za 27.418.974,00 kn i kratkotrajne imovine za 9.021.556,00 kn, dok su troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi manji za 696.102,00 kn. Povećanje izvora uglavnom se odnosi na povećanje dugoročnih obveza prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 25.452.867,00 kn, kratkoročnih obveza za 5.156.357,00 kn, te odgođeno plaćanje troškova i prihode budućeg razdoblja za 5.097.951,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Financijski izvještaji bili su predmet revizije za 2010. koju je obavila jedna revizorska tvrtka. Prema mišljenju ovlaštenog revizora financijski izvještaji realno i objektivno iskazuju stanje imovine, obveza i kapitala te rezultat poslovanja za 2010.

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 uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom, voditeljem financijsko računovodstvenog odjela, voditeljem odjela javne nabave i drugim zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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 Društva. Društvo koristi program putem računala koji obuhvaća računovodstveno poslovanje. Unos podataka u poslovne knjige obavljaju zaposlenici u knjigovodstvu Društva na temelju knjigovodstvene dokumentacije, koju ovjerava odgovorna osoba. Odabrana tehnika obrade knjigovodstvenih podataka omogućuje kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje unesenih podataka, mogućnost uporabe podataka i dobivanja uvida u promet i stanje računa glavne knjige, te u kronologiju obavljenog unosa poslovnih promjena. Pristup podacima i mogućnost izmjene podataka u informacijskom sustavu imaju točno određene osobe uz aktiviranje korisničke prijave za rad na programu. 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. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su između ostalog i nepravilnosti navedene u nastavku.

1.2. *Društvo je prihvatilo Nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će i dalje raditi na poboljšanju učinkovitosti sustava unutarnje kontrole.*

2. Prihodi

2.1. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 51.211.617,00 kn, a ostvareni su u iznosu 52.101.515,00 kn, što je za 889.989,00 kn ili 1,7% više od plana. Najznačajniji su prihodi poslovanja ostvareni u iznosu 51.190.065,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje 44.718.473,00 kn i druge poslovne prihode 6.471.592,00 kn. U okviru drugih poslovnih prihoda evidentirani su prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 7.923,00 kn. Tijekom 2010. Društvo nije obavilo uplatu sredstava u državni proračun u visini 65,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova, odnosno iznos 5.150,00 kn. Društvo nije ni ranijih godina u državni proračun uplaćivalo pripadajući dio naplaćenih prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. U razdoblju od 1992. do 2009. naplaćeni su prihodi u iznosu 102.755,00 kn, od čega je u državni proračun trebalo uplatiti 66.791,00 kn. Prema odredbama članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst; 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94 i 58/95) kada je prodavatelj stana poduzeće ili druga pravna osoba koja je vrijednost stanova uračunala u vrijednost društvenog kapitala, tom prodavatelju pripada 35,0% novca od prodaje stana kod uplate odjednom, odnosno kod svake obročne otplate, a 65,0% novca uplaćuje se u državni proračun i koristi se i skladu s člankom 28. istog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže uplaćivanje dijela prihoda ostvarenih od prodaje stanova u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo Nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da nije uplaćivalo sredstva u državni proračun u visini 65,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, jer ima potraživanja s istog osnova za 35,0% ostvarenih prihoda, kao i potraživanja za ulaganja u obveznice za plaćene stanove. Također navodi da će obveze prema državnom proračunu podmiriti u što kraćem roku.*

3. Dugotrajna imovina

- 3.1. Vrijednost dugotrajne imovine iznosi 137.562.563,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dugotrajna imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 76.350.312,00 kn i na materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 47.635.839,00 kn. Početkom 2010. vrijednost građevinskih objekata iznosi 40.639.673,00 kn, tijekom 2010. povećani su za 39.056.788,00 kn (u upotrebu stavljena izgrađena poslovna zgrada u iznosu 21.018.140,00 kn, zgrada voznog parka u iznosu 2.227.622,00 kn, te izgrađena kanalizacijske mreža u iznosu 15.811.026,00 kn), smanjeni za obračunanu amortizaciju u iznosu 3.346.149,00 kn, te stanje koncem 2010. iznosi 76.350.312,00 kn. Vrijednost materijalne imovine u pripremi početkom 2010. iskazana je u iznosu 56.596.770,00 kn. Povećanje vrijednosti materijalne imovine u pripremi iznosi 31.770.238,00 kn i odnosi se na ulaganja u izgradnju autobusno željezničkog kolodvora u iznosu 22.462.946,00 kn, ulaganja u opremu i transportna sredstva u iznosu 1.720.421,00 kn, izgradnju poslovne zgrade u iznosu 489.304,00 kn i ulaganja u kanalizacijsku mrežu i odvodnju u iznosu 7.097.567,00 kn. U uporabu je stavljena dovršena materijalna imovina u vrijednosti 40.731.169,00 kn (poslovna zgrada u vrijednosti 21.018.140,00 kn, zgrada voznog parka u vrijednosti 2.227.622,00 kn, kanalizacijska mreža u vrijednosti 15.811.026,00 kn, oprema i transportna sredstva u vrijednosti 1.674.381,00 kn) te koncem 2010. vrijednost materijalnih sredstava u pripremi iznosi 47.635.839,00 kn (izgradnja autobusno željezničkog kolodvora u vrijednosti 23.128.344,00 kn, obilaznica grada Samobora u vrijednosti 15.923.623,00 kn, objekti kanalizacijske mreže i odvodnje u vrijednosti 7.304.432,00 kn, pretovarna stanica u vrijednosti 855.551,00 kn i drugo u vrijednosti 423.889,00 kn).

- Ulaganja u izgradnju autobusnog kolodvora

Tijekom 2010. ulaganja u izgradnju autobusnog kolodvora su iznosila 22.462.946,00 kn, a u 2009. iznosila su 665.398,00 kn. Za izgradnju autobusno željezničkog kolodvora zaključkom poglavarstva Grada od 11. studenoga 2008. kao investitor određeno je Društvo. Procijenjena vrijednost investicije iznosila je 50.000.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a sredstva je trebao osigurati Grad u proračunu za 2008., 2009. i 2010. Investicija je završena tijekom 2011. Za provođenje postupaka javne nabave određeno je Društvo. Društvo i Grad su u prosincu 2008. zaključili ugovor o financiranju izgradnje kojim je Grad preuzeo obvezu financiranja radova u iznosu 51.120.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U ugovoru je navedeno da su sredstva u ukupnom iznosu 13.000.000,00 kn doznačena Društvu kao sredstva dokapitalizacije za 2008. koja je Društvo dužno namjenski koristiti za izgradnju autobusno željezničkog kolodvora, rekonstrukciju tržnice te za financiranje zakupa postojećeg autobusnog kolodvora. Iznosi financiranja po pojedinim objektima nisu utvrđeni.

Dodatkom ugovoru iz prosinca 2009. iznos financiranja smanjen je na 51.070.000,00 kn, a doznačena sredstva dokapitalizacije u iznosu 13.000.000,00 kn koristit će se za dovršetak izgradnje poslovne zgrade u iznosu 5.100.000,00 kn, a ostatak u iznosu 7.900.000,00 kn za izgradnju autobusno željezničkog kolodvora i financiranje zakupa postojećeg autobusnog kolodvora. Do vremena obavljanja revizije Grad je iz sredstava dokapitalizacije za izgradnju autobusnog kolodvora osigurao sredstva u iznosu 2.330.252,00 kn, te za financiranje zakupa postojećeg autobusnog kolodvora u iznosu 3.509.412,00 kn, odnosno ukupno 5.839.664,00 kn. Ugovorom o osnivanju prava građenja iz studenoga 2009. Grad je prenio pravo građenja na Društvo radi izgradnje autobusno željezničkog kolodvora, a temeljem građevinske dozvole izdane 29. srpnja 2009. Pravo građenja dano je na rok 30 godina. U prosincu 2009. pravomoćna građevinska dozvola se mijenja te umjesto na Grad glasi na Društvo. S obzirom da je Grad imao zaključene ugovore o koncesiji za obavljanje javnog gradskog i prigradskog prijevoza u cestovnom prometu na području Zagrebačke županije s dva prijevoznika, Društvu je dao ovlaštenje za zaključivanje ugovora o zakupu starog autobusnog kolodvora. Društvo je u prosincu 2008. s vlasnikom kolodvora zaključilo ugovor o zakupu autobusnog kolodvora na određeno vrijeme do 31. siječnja 2009. Društvo je u siječnju 2009. s Gradom zaključilo ugovor o obavljanju komunalne djelatnosti ostale prateće djelatnosti u kopnenom prijevozu – pružanje kolodvorskih usluga na dijelu kolodvora kojeg je Društvo uzelo u zakup, a nakon izgradnje na novom autobusno - željezničkom kolodvoru. Grad se obvezao da će osigurati sredstva za plaćanje zakupnine i režijskih troškova iz sredstava dokapitalizacije, a nakon utroška tih sredstava Grad se obvezao doznačivati sredstva na zahtjev Društva. Do vremena obavljanja revizije Grad je iz sredstava dokapitalizacije osigurao sredstva u iznosu 3.509.412,00 kn. Društvo se obvezalo ustupiti bez naknade korištenje zakupljenog prostora prijevoznicima s kojima je Grad zaključio ugovore o koncesiji za obavljanje javnog gradskog i prigradskog prijevoza. Dodacima ugovoru trajanje zakupa se produživalo do 15. srpnja 2011. kada je s poslovanjem započeo novi autobusni kolodvor.

Za izgradnju autobusno željezničkog kolodvora Društvo je provelo otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). S odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor o građenju 17. studenoga 2009. u skladu s ponudom. Ugovorena vrijednost radova iznosila je 36.211.985,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 44.540.742,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rok za početak izvođenja radova bio je pet dana od dana uvođenja u posao, a rok završetka je bio 365 kalendarskih dana. Za prekoračenje roka izvođenja radova ugovorena je kazna u visini 10,0% od vrijednosti ukupno ugovorenih radova, te dva promila od vrijednosti ukupno ugovorenih radova za svaki slijedeći dan. Ugovoreno je obračun izvršenih radova obavljati putem privremenih i konačne situacije po sistemu građevinske knjige, a na temelju stvarno izvedenih količina ovjerenih po nadzornom inženjeru. Naručitelj po svakoj privremenoj situaciji zadržava 10,0 % vrijednosti radova do primopredaje i konačnog obračuna. U listopadu 2010. proveden je pregovarački postupak bez prethodne objave za dodatne radove na izgradnji autobusno željezničkog kolodvora u vrijednosti 881.404,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Dodatak ugovoru o građenju za dodatne radove zatrpavanja podruma objekta i pješačke staze uz ulicu Grada Wirgesa i Ulicu 151. samoborske brigade HV zaključen je s istim izvoditeljem u studenome 2010. u vrijednosti 881.404,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 1.084.127,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Tijekom 2010. radovi su izvedeni u ukupnoj vrijednosti 21.746.685,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 26.748.423,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (zaključno s osmom privremenom situacijom ispostavljenom za listopad 2010.). Zaključno sa 15. privremenom situacijom za kolovoz 2011. ukupna vrijednost izvedenih radova iznosila je 37.093.389,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 45.624.869,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (vrijednost radova po 15. situaciji iznosila je 5.259,00 kn), odnosno prema prijedlogu okončane situacije ukupna vrijednost izvršenih radova iznosila je 41.531.443,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 51.083.675,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Grad je u rujnu 2009. donio zaključak kojim se Društvu odobrava pokretanje postupka za dobivanje kredita za financiranje izgradnje autobusno željezničkog kolodvora u iznosu 5.000.000.- EUR na rok 15 godina. U prosincu 2009. Grad je donio zaključak za provođenje postupka nabave kredita. U lipnju 2010. Grad je donio odluku o davanju jamstva Društvu za otplatu kredita. Ministarstvo financija je u lipnju 2010. donijelo odluku o davanju suglasnosti Gradu za davanje jamstva za zaduživanje Društva. Društvo je za financiranje radova izgradnje uzelo dugoročni kredit u iznosu 36.000.000,00 kn, odnosno protuvrijednost od EUR 4.949.113,49, na rok 15 godina, uz jamstvo Grada. Do vremena obavljanja revizije sredstva kredita su iskorištena u cijelosti, od čega za izvedene radove u iznosu 33.384.050,00 kn te za otplatu kredita i kamata u iznosu 2.848.990,00 kn. Izostanak potpora Grada za izgradnju autobusnog kolodvora imat će za posljedicu povećanje rashoda Društva u narednim razdobljima, za troškove amortizacije.

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a koji se odnose i na obavljanje poslova prometa na svom području. Odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu je propisano da je prijevoz putnika u javnom prometu komunalna djelatnost pod kojom se razumijeva prijevoz putnika na linijama unutar zona koje utvrđuju jedinice lokalne samouprave za čija područja se prijevoz odvija. Također, odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu je propisano da se građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabava opreme za prijevoz putnika financira iz cijene komunalne usluge, proračuna jedinice lokalne samouprave, naknade za koncesije i drugih izvora utvrđenih posebnim zakonom. S obzirom da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, da je izgradnja autobusno željezničkog kolodvora planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i proračunom Grada, da je postupke javne nabave provelo Društvo, te da je imovina evidentirana u poslovnim knjigama Društva, Državni ured za reviziju predlaže urediti s Gradom imovinsko pravne odnose za izgrađeni autobusni kolodvor.

- Ulaganja u obilaznicu grada Samobora

Za izgradnju obilaznice grada Samobora zaključen je s Gradom ugovor o sufinanciranju izgradnje u travnju 2006. i dodaci ugovoru tijekom 2008. Grad je preuzeo obvezu financiranja izgradnje obilaznice koja je bila planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u iznosu 16.717.448,00 kn. Nositelj prava i obveza investitora radova je Društvo.

Društvo je provelo postupke nabave i zaključilo ugovore o građenju s izvoditeljem tijekom 2006. i 2007. Ukupno ugovorena vrijednost radova prema ugovoru i dodacima ugovoru iz 2006. iznosila je 13.920.500,00 kn, a rok za izvršenje radova bio je 1. rujna 2006. Dodacima ugovoru produljivani su rokovi završetka radova, te su prema petom dodatku ugovoru radovi trebali biti završeni do 31. listopada 2008. Okončana situacija ispostavljena je u studenome 2008., a ukupna vrijednost izvedenih radova iznosila je 13.920.418,00 kn. Prema ugovoru iz 2007. ugovorena vrijednost radova iznosila je 1.608.377,00 kn, a prema okončanoj situaciji izvedeni su u vrijednosti 1.520.540,00 kn. Radovi su u 2008. završeni, a ukupna vrijednost izvedenih radova iznosila je 15.440.958,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Obilaznica se koristi, a tehnički pregled nije obavljen do vremena obavljanja revizije. U poslovnim knjigama Društva obilaznica je evidentirana na računu investicija u tijeku. Obilaznica je financirana sredstvima Grada u cijelosti, a ulaganja su evidentirana u imovini Društva. Odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09, 153/09), propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. Prema odredbama članka 101. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11) nerazvrstane ceste su javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi. Odredbom članka 102. Zakona o cestama propisano je da nerazvrstana cesta postaje javno dobro u općoj uporabi pravomoćnošću uporabne dozvole, odnosno izdavanjem drugog akta na temelju kojeg je dopuštena uporaba građevine sukladno posebnom propisu. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo javnih cesta, da je gradnja planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i proračunom Grada, da je postupke nabave provelo Društvo i da je izgradnja obilaznice evidentirana u imovini Društva, Društvo treba u suradnji s Gradom poduzeti mjere za rješavanje imovinsko pravnih odnosa u skladu s odredbama Zakona o cestama.

Državni ured za reviziju nalaže rješavanje imovinsko pravnih odnosa s Gradom za izgrađenu obilaznicu.

- Ulaganja u objekte odvodnje

Izgradnja objekata odvodnje (magistralni objekti, izgradnja sekundarne mreže) i izrada projektne dokumentacije za 2010. planirana je planom investicija Društva te Programom građenja objekata i uređaja odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda za 2010. Grada. Izgradnja je financirana sredstvima Grada, Hrvatskih voda i Zagrebačke županije. Prema ugovoru o udruživanju sredstava za financiranje odvodnje na području grada Samobora u 2010., Grad se obvezao osigurati financijska sredstva za izgradnju objekata odvodnje u iznosu 6.905.000,00 kn. Ugovorom je utvrđeno da se za uložena sredstva Grada povećava vrijednost Društva u korist Grada. Prema ugovoru o udruživanju sredstava za financiranje radova odvodnje na području Grada u 2010. Društvu su doznačena sredstva Grada u iznosu 5.811.243,00 kn. Hrvatske vode su prema ugovorima o sufinanciranju građenja vodnih građevina na području Grada u 2010. doznačile 2.130.826,00 kn. Tijekom 2010. ulaganja u objekte odvodnje ostvarena su u iznosu 7.097.567,00 kn (vrijednost radova za nastavak investicija iz ranijih razdoblja, te investicija započetih tijekom 2010.). Nositelj radova izgradnje je Društvo, kojem su sredstva prenesena u 2010. i prethodnih godina na temelju zaključenih sporazuma i ugovora o sufinanciranju, te godišnjih ugovora o financiranju. Objekti odvodnje i projektna dokumentacija financirana sredstvima potpora evidentirana je u imovini Društva.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Društvo pored drugih djelatnosti obavlja djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, koja su uređene odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni su rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Skreće se pozornost Društvu, isporučitelju komunalnih usluga da pravni status vodnih građevina i predmet poslovanja uredi s Gradom u skladu sa zakonskim odredbama.

- Potraživanja za prodane stanove plaćene konvertibilnim devizama

U poslovnim knjigama Društvo ima iskazana potraživanja za prodane stanove plaćene konvertibilnim devizama (stara devizna štednja) kao ulaganje u obveznice za prodane stanove u iznosu 15.026,00 kn. Za navedene konvertibilne devize Republika Hrvatska je prodavatelju trebala izdati obveznice nominalne vrijednosti jednake iznosu uplaćenih deviza uvećanim za iznos popusta odobrenog kupcu, a što nije provedeno. Stoga Državni ured za reviziju predlaže umjesto iskazivanja ulaganja u obveznice za plaćene stanove (na kojima je postojalo stanarsko pravo) konvertibilnim devizama iskazati potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom, te poduzeti radnje za naplatu navedenih potraživanja iz državnog proračuna.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo Nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će poduzeti sve pravne radnje radi uređenja imovinsko pravnih odnosa s Gradom za izgrađeni autobusni kolodvor i obilaznicu grada Samobora. Također navodi da je već započelo rješavanje pravnog statusa objekata odvodnje s Gradom u skladu sa zakonskim odredbama. Navodi da će u poslovnim knjigama ispraviti potraživanja za prodane stanove plaćene konvertibilnim devizama, te da će ponovo poduzeti radnje za naplatu potraživanja.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave donesen je u svibnju 2010. Procijenjena vrijednost nabave prema planu nabave iznosila je 64.204.600,00 kn, a planirana su sredstva za nabavu u iznosu 70.691.658,00 kn. Tijekom 2010. Društvo je provelo 34 postupka nabave male vrijednosti u ukupno ugovorenoj vrijednosti 4.012.425,00 kn, 23 postupka nabave velike vrijednosti u ukupno ugovorenom iznosu 11.597.543,00 kn, jedan otvoreni postupak javne nabave za koji postoji obveza objave o javnoj nabavi u Službenom listu Europske zajednice ugovorene vrijednosti 14.222.161,00 kn, odnosno ukupno je provedeno 58 postupaka u ukupnoj vrijednosti 29.832.129,00 kn. Također, Društvo je tijekom 2010. nabavilo robu u vrijednosti 2.025.501,00 kn, radove u vrijednosti 1.215.010,00 kn i usluge u vrijednosti 1.143.846,00 kn, čija je procijenjena vrijednost bila manja od 70.000,00 kn. Društvo nema ustrojenu zasebnu evidenciju praćenja nabave prema zaključenim ugovorima. Planom nabave nisu obuhvaćene sve nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn i nabava goriva u vrijednosti 1.348.345,00 kn.

Planom nabave nisu planirana sredstva za nabavu usluga za zimsko održavanje cesta u 2010. prema okvirnom sporazumu iz 2009. u vrijednosti 900.000,00 kn. Plan ne sadrži oznaku financijskog plana na kojoj su planirana sredstva za nabavu. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, plan nabave sadrži podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje sveobuhvatnog plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Društvo navodi da je omaškom u planu nabave za 2010. ispustilo nabavu goriva i usluge kooperanata za zimsko održavanje cesta prema okvirnom sporazumu, kao i oznake financijskog plana na kojima su planirana sredstva za nabavu. Navodi da planom nabave za 2010. nisu obuhvaćene nabave do 70.000,00 kn, jer Zakonom o javnoj nabavi to nije bilo predviđeno. Također navodi da je ustrojilo evidenciju praćenja nabave prema zaključenim ugovorima u 2011. kako je propisano zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz ožujka 2011. te da će se uskladiti s novim Zakonom o javnoj nabavi koji je stupio na snagu 1. siječnja 2012.*

I. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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:
 - Tijekom 2010. i ranijih godina Društvo nije uplaćivalo sredstva u državni proračun u visini 65,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. (točka 2. Nalaza)
 - Za ulaganja u izgradnju autobusnog kolodvora u 2010. u iznosu 22.462.946,00 kn i izgrađenu obilaznicu u iznosu 15.923.623,00 kn evidentiranu u imovini Društva nisu riješeni imovinsko pravni odnosi s Gradom. Izostanak potpora Grada za izgradnju autobusnog kolodvora imat će za posljedicu povećanje rashoda Društva u narednim razdobljima, za troškove amortizacije. (točka 3. Nalaza)
 - Planom nabave za 2010. planirana je nabava procijenjene vrijednosti 64.204.600,00 kn. Planom nabave nisu obuhvaćene sve nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn i nabava goriva u vrijednosti 1.348.345,00 kn, te nisu planirana sredstva za nabavu usluga za zimsko održavanje cesta u 2010. prema okvirnom sporazumu iz 2009. u vrijednosti 900.000,00 kn. Plan ne sadrži oznaku financijskog plana na kojoj su planirana sredstva za nabavu. (točka 4. Nalaza)
4. Društvo posluje pod nazivom Komunalac društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih djelatnosti Samobor i u potpunom je vlasništvu Grada. U sudski registar je upisano pod brojem 97/4108-2. Temeljni kapital iznosi 22.371.400,00 kn. Djelatnost Društva je odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, sakupljanje i odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, tržnica na malo i sajmište, naplata parkiranja i «pauk» služba, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, javni cestovni prijevoz putnika i tereta, te pružanje kolodvorskih usluga. Financira se sredstvima potpora primljenih od Grada, Županije zagrebačke i Hrvatskih voda, sredstvima naknada za obavljanje komunalnih usluga i vlastitim sredstvima. Koncem 2010. u Društvu ima 226 zaposlenika. U javnim radovima je sudjelovalo 30 nezaposlenih osoba u razdoblju od 1. travnja do 30. rujna 2010. Do 31. siječnja 2010. direktor je bio Marijan Marunica, a od 1. veljače 2010. direktor je Boris Kušt. Prihodi su ostvareni u iznosu 52.101.515,00,00 kn, rashodi u iznosu 51.910.330,00 kn, te dobit u iznosu 191.185,00 kn, odnosno nakon oporezivanja 37.251,00 kn.

Vrijednosno značajniji su prihodi od zbrinjavanja i odvoza komunalnog otpada od građana i privrede u iznosu 10.443.526,00 kn, održavanja i zaštite nerazvrstanih cesta na području Grada 9.368.061,00 kn, javnih površina 5.017.568,00 kn, odvodnje i izgradnje priključaka na kanalizaciju 3.624.282,00 kn, održavanja groblja i obavljanja pogrebnih poslova 3.559.688,00 kn, te prihodi s osnove obračunane amortizacije za dugotrajnu imovinu financiranu bespovratnim sredstvima iz tuđih izvora u iznosu 3.056.146,00 kn. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 32.348.538,00 kn i u odnosu na 2009. veća su za 1.442.333,00 kn ili 4,7%. Za neplaćanje dospjelih potraživanja šalju se opomene i poduzimaju mjere naplate. Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 22.699.235,00 kn i materijalni troškovi u iznosu 19.526.289,00 kn. Plaće zaposlenika su redovito isplaćivane. Izostanak potpora Grada za izgradnju autobusnog kolodvora imat će za posljedicu povećanje rashoda Društva u narednim razdobljima, za troškove amortizacije. Ukupne obveze iznose 77.835.277,00 kn i u odnosu na 2009. veće su za 30.609.224,00 kn ili 64,8%. Vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na obveze za primljene dugoročne zajmove za izgradnju autobusnog kolodvora, poslovne zgrade i zgrade voznog parka, te nabavu radnih strojeva i vozila u iznosu 40.395.815,00 kn, prema Gradu za komunalnu naknadu u iznosu 14.537.106,00 kn, dobavljačima u iznosu 6.717.286,00 kn, Hrvatskim vodama za naknadu za zaštitu voda u iznosu 5.539.465,00 kn, te bankama i leasing društvima za kratkoročne kredite i kamate, te financijski najam u iznosu 4.981.627,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi tijekom 2010. Društvo je provelo 58 postupaka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 29.832.129,00 kn. Tijekom 2010. nabavilo je robu u vrijednosti 2.025.501,00 kn, radove u vrijednosti 1.215.010,00 kn i usluge u vrijednosti 1.143.846,00 kn, čija je procijenjena vrijednost bila manja od 70.000,00 kn. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na uplatu ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun, neriješene imovinsko pravne odnose s Gradom vezano na izgradnju autobusnog kolodvora u 2010. u iznosu 22.462.946,00 kn i izgrađenu obilaznicu u iznosu 15.923.623,00 kn, te planiranje javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**1. Nadzorni odbor:**

Ivan Horvatinčić	predsjednik od 22. srpnja 2009.
Andrea Tatalović	zamjenica predsjednika od 22. srpnja 2009.
Miljenko Beljak	član od 22. srpnja 2009.
Ivica Vlahović	član od 22. srpnja 2009.
Vanja Žakolj	član od 22. srpnja 2009.
Igor Runtas	član od 22. srpnja 2009.
Dubravka Vrbanić Janžić	član od 3. listopada 2008.

2. Uprava:

Marijan Marunica	direktor do 31. siječnja 2010.
Boris Kunšt	direktor od 1. veljače 2010.